

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

??? 19?? ?????????? 2012 (\*)

«????????? – ?????? 90/434/??? – ????? ?????????? ?????????? ??? ?? ??????????????,  
?????????, ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????  
????????????? ?????? ????? – ?????? 2, 4 ??? 9 – ?????? ?????????? ??? ?????????? –  
????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????  
????????? ??? ?????????? – ?????? ??? ?????????? – ? ?????? ?????????? ??? ?????????? ???  
????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???  
????????????? ??? ?????????? ??????»

???? ?????? C-207/11,

? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? 267 ????, ???  
????? ?? Commissione tributaria regionale di Milano (?????) ?? ?????? ??? 7?? ??????  
2011, ? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? 2 ?????? 2011, ??? ?????? ??? ???

### **3D I Srl**

????

### **Agenzia delle Entrate - Ufficio di Cremona,**

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

????????? ??? ??? A. Tizzano, ?????? ???????, M. Illeši? (?????????), E. Levits, J.-J. Kasel  
??? M. Safjan, ???????,

????????? ??????????: N. Jääskinen,

?????????: A. Impellizzeri, ?????? ???????????,

????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ??' ?????????????? ?????????? ???  
10?? ??? 2012,

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

- ? 3D I Srl, ?????????????? ??? ??? A. Fantozzi, R. Esposito ??? G. Mameli, avvocati,
- ? ?????? ????????, ?????????????? ??? ??? G. Palmieri, ?????????????? ??? ??? P.  
Gentili, avvocato dello Stato,

– ? ?????????? ???????, ?????????????? ??? ??? P. Rossi ??? W. Roels,

???? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ??????????  
?? 10?? ??? 2012,

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

??????

1 ? ??????? ?????????????? ?????????? ??? ??????? ??? ??????? ?? 2, 4 ??? 8,  
?????????? 1 ??? 2, ??? ??????? 90/434/??? ??? ??????????, ??? 23?? ??????? 1990,  
???????? ?? ?? ????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????, ???????????, ??????????  
????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????  
(?? L 225, ?. 1).

2 ? ??????? ??? ?????????? ??? ??????? ?????????? ??????? ??? 3D I Srl (???  
????: 3D I), ????? 3D FIN Srl, ??? ??? Agenzia delle Entrate – Ufficio di Cremona (???  
Agenzia delle Entrate), ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ???  
????????????? ??? («imposta sostitutiva») ??? ??????? ? ?????? ??? ??????  
????????????? ??? ??????? ??? ?????????????? ???.

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

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

3 ? ?????, ???????, ?????, ???????, ???????, ??? ?????? ??? ????? ?????????????? ??????? ???  
?????? 90/434 ??????? ?? ???:

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

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

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

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

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

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

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

4 ?? ?????? 2 ??? ??????? ??????, ?? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? | ??? ???????  
??? «?????? ??????????», ?????????? ?? ????:

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

[...]

?) ??????? ??????????: ? ?????? ?? ??? ?????? ??? ???????, ?????? ?? ??????, ????????  
?? ?????? ? ??? ? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?? ??? ??? ?????? ????????  
?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ????????  
???????????

?) ?????????? ??????: ? ?????? ?? ??? ?????? ??? ??????? ?????? ?????????? ???  
????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ????????  
????????? ??? ?????? ??? ?????????? ???, ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ??????????  
????????? ??? ?????? ???, ?????????? ???, ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ????????  
????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? 10 % ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???,  
????????? ?????????? ???, ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ????????

?) ?????????? ??????: ? ???????? ??? [...] ??????? ?? ?????? ? ??? ?  
????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ???

??) ?????? ??????: ? ?????? ??? ?????? [...] ?? ?????? ? ??? ? ?????? ? ??????????????  
????????? ?????????????? ??? ?????????????? ???

[...]».

5 ? ?????? ?? ??? ?????? 90/434 ???????, ??? ?????? 4 ??? 8, ??? «?????? ???  
?????? ??? ???????????, ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???». ?? ?????? 4 ??? ??????  
????? ?????? ?? ????:

«1. ? ?????????? ? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????  
????????? ?? ? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ???.

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

- ?????????? ????: ? ???? ??? ?? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????  
????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????  
?? ??? ?????? ???,

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

2. ?? ?????? ??? ???? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? 1 ?? ??? ?????????? ??? ?  
?????? ??????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ? ???????  
????? ??? ??????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ???  
????? ??? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????????  
????????? ?? ??? ??? ??? ?????? ?????????? ? ? ???????.

3. ?? ?????????? ???, ??? ???? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ??????????  
?????????, ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????? ???  
?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??????  
????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???  
????????? 2, ? ?????????? 1 ??? ??? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???  
?? ??? ???? [?????] ????? ??? ?????? ?????? ??????.

6 ?? ??? 8, ?????????? 1 ??? 2, ??? ???? ?????? ??? ?? ???:

«1. ?? ??????, ??' ?????? ??????????, ?????????? ? ?????????? ??????, ???  
????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ??????  
?? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??  
????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??????????, ??? ?????? ?? ?????????? ???  
??? ??????, ??? ?????????? ??? ??????????, ??? ?????? ? ??? ?????????? ??? ?????? ???  
?????.

2. ?? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? 1 ?? ??? ?????????? ??? ???? ??? ?? ???  
?????????, ??? ?????? ??? ?????? ?? ??????????, ?????????? ?????????? ??? ??? ???  
?? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ??????????, ?? ?????????? ?? ???  
????????? ??????.

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

?? “????????? ???” ?????? ???? ?? ?????????????? ?? ??? ??? ??? ??????????  
????????? ???, ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ??? ??  
????? ?????? ??????????, ?????? ???? ?????? ??? ?????? ??? ??????.

7 ?? ?????? ??? ??? ?????? 90/434 ?????? ??? «????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
?????????». ?????? ??? ?????? 9 ??? ?????? ???, ?? ?????? ??? ??? ??? ?????? ???  
????? ??? ??? III, ?? ?????? 4 ??? 6 ??? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??????.

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

8 ?? ?????? 90/434 ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?? ??????????  
????????? 544, ??? 30?? ?????????? 1992, ??? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ??????  
?? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ??????????, ??????????, ??????  
????????? ??? ?????????? ?????? (GURI ????. 9, ??? 13?? ?????????? 1993, ?. 8, ???  
????: ?????????? ?????? 544/1992).

9 ?? ??? 1 ??? ?????????? ?????????? 544/1992 ?????????? ?? ???:

«?? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? [...]»

c) ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ???

?????? ? ?? ? ?? ?????????? ?? ? ??????? a ??????? ?? ?? [????? ????????]  
??????, ?????????? ?? ? ?? ??????? ??????, ??????? ?????????????? ?????? ?  
????????????? ?? ? ?? ??????? ?????? ?????????? ?????? ?? ? ?? ?????? ??  
????????? ?? ? ?? ??????? ?????? ?? ? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ? ?? ?????? ??  
????????? ?????? ?? ? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????], ?? ? ??  
????????? ?? ? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? »..

10 ?? ?????? 2, ?????????? 2, ?? ?????????? ?????????? 544/1992 ????:

«? ?????? ?? ? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ? ?????? c [??? ?????? 1] ?? ? ??????  
?????? ? ?? ?????? ?????, ??? ? ?????????? ?????????? ?????? ?? ? ??????????  
????????????? ?? ? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ? ?????????? ??  
?? ? ?????????? ?????????? ??????. ? ?????? ?????? ?? ? ?????? ?? ? ?????????? ??  
?? ? ?????????? ?????????? ?? ? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ? ?????????? ??  
????????? ?????? ?? ? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ? ?????????? ??  
????????? ?????? ?? ? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ? ?????????? ??  
????????? ?????? ?? ? ?????????? ?????? ?????? ??????. ?? ? ?? ?????????? ?????????? ??????????  
????????? ?????? ?? ? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ? ??  
????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ad hoc ???????  
????? ?? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? [...]».

11 ??? ? ? ?????????? ?? ? ??????? ?? ? ?????? ?? ? ?????? ?????? ?????? ??????  
?? ? ? ?????????? ?? ? ??????? 358, ?? 8?? ??????? 1997, ?? ? ? ?????? ?????? ?????? ??????  
?? ? ? ?????????? ?? ? ?????????? ?????? ?????????? ?? ? ?????????? ?????????? ?? ?  
????????? ?????? ?, ?????????? ?, ?????????? ?? ? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ( *GURI* ????. 249, ?? 24?? ??????? 1997, ?. 4, ?? ?: ?????????? ?????? 358/1997).

12 ?? ?????? 1, ?????????? 1 ?? 2, ?? ?????????? ?????????? 358/1997 ??????? ??  
?????:

«1. ??? ?????? ?????? ?? ? ?????? ?? ? ?????? ?????? ?? ? ?????? ?????? ?????? ?? ?  
????????? ?? ? ?????? ?????? ?????????? ?? ? ?????? ?????? ?????? ?? ? ?  
????????? ?? ? ?????? 54 ?? ?????????? ?????? ?? ? ?????? ?????? ?????? ?????? [...] ,  
????? ?? ? ?????? ?????? ?? ? ?????? ?????? ?? ? ?????? ?????? ?? ? ?????? 19 %  
[...].

2. ?? ? ? ?????? ?? ? ?????? ?????????? ??????, ? ?????? ?????? ?? ? ?  
????????? ?? ? ?????? ?? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ? ?  
????? ?? ? ?????? ?????????? [...]».

13 ?? ?????? 4, ?????????? 1 ?? 2, ?? ?????????? ?????????? 358/1997 ??????? ??  
?????:

«1. ? ?????? ?????? ?????? ?? ? ?????? ?????? ?? ? ?????? ?????? ?? ? ?  
????????? ?? ? ?????? ?? ? ?????? 87, ?????????? 1, ?????? a ?? b, ?? ?  
????????? ?? ? ?????? ?????? ?? ? ?????? [...] ?? ? ?????? ?????? ?? ? ?  
?? ? ??. ?????? , ? ?????? ?????? ?? ? ?????? ?? ? ?????? ?? ? ?  
????????? ?????? ?? ? ?????? ?????? ?? ? ?????? ?? ? ?????? ?? ? ?  
????????? ?????? ?? ? ?????? ?????? ?? ? ?????? ?? ? ?  
????????? ?? ? ?????? ?????? ?? ? ?????? ?????? ?? ? ?????? ?? ? ?  
????????? ?? ? ?????? ?????? ?? ? ?????? ?????? ?? ? ?????? ?? ? ?  
????? ?? ? ?????? ?????? ?? ? ?????? ?????? ad hoc ??????????????  
????? ?? ? ?????? ?????? ?? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ? ????.

2. .... ???? ??? ?????????? ??? ?????????? 1, ?? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ?????? ??????  
???????, ???? ??? ??????, ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????????? ???? ??? ?????????? ?????????? [...] ??? ??? ?????? 1 ??? ??????  
????????? . ? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ???  
????? 1 ??? [????????? ?????? 544/1992].»

14 ?? ??????????? ??????????? 544/1992 ??? 358/1997 ?????????????????? ??? 1??  
?????????? 2004, ??????? ??????????????? ??? ??????? ?????????????? ????????????. ???  
?????? ??? ?? ??? ???????????????, ?? ??????? ??? ?????????????? ??????????????? ???  
?????????????? ??????? ??????? ?????????? ?????????????? ??????? ?????????????? ?? ?? ??????????????  
?? ?? ??????? ??????? ??????? ??? ?????????? ???? ?????????? ??? ???????????  
?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?? ??? 4, ??????????? 1, ???  
?????????? ??????????? 358/1997. ?? ?? ??????, ??????????? ? ??????????? ??????????? ???  
?????????? ??? ?? ??????????? 19 %.

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

15 ? 3D I ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ??? Crema (?????). ??? 12  
????????? 2000 ?????? ?????? ?? ?????????????? ???, ? ?????? ?????????? ?????? ???  
??????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??? ???????????. ??? ?? ??  
??? ????, ? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ???  
????????? ??? ???????. ?? ??????????, ? 3D I ?????? ?????? ??? ?????? ???  
?? ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? 3D I ?? ??? ?????? ???  
????????? ??? ??? ?????????? ???.

16 ???? 9 ?????? 2001 ? 3D I ??????? ??? ?????????????? ??? ?????? 1, ?????????? 1, ??? 4,  
????????? 2, ??? ?????????? 358/1997 ?????????? ???????, ??? ??? ?? ??? ??????,  
??? ?????????? ??? ?? ?????????? 19 %, ?????????? ?????? ??? ?? ??????  
????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? 2, ?????????? 2, ??? ??????????  
544/1992. ? 3D I ???????, ?? ?? ??????, ?? ??? ?? 5 732 298 000 ?????? ?????? (ITL),  
????? 2 960 484,85 ????, ?? ????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ????.  
???? ?? ?????? ??? ?????? ???, ?????????????? ?? ?????????????? ??? ??????????  
????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?  
????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ???  
??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????? (????????? ???  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??????).

17 ? 3D I, ?????? ?????? ??????, ??????, ??? ??????????? ??? 21?? ??????????? 2002, C-436/00,  
X ??? Y (?????? 2002, ?. I-10829), ?????? ??? 8 ?????????? 2004 ??? ?? ?????????? ???  
??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ??????????. ?????????? ??? ?? ??? ?????? 2,  
????????? 2, ??? ?????????? ?????????? 544/1992 ??? ??? ?????? ?? ??? ??????  
90/434, ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???  
????????? ? ?????? ????. ? ???????, ?????, ??? ???????????, ?????? ??? ?????? ?  
????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ???????????, ??? ?????? ???  
?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ???  
????????? ????, ?????? ? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ??????  
??????, ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? 33 % ??? ??? ??????  
??? ?????? ??? ????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????????. ? 3D I ?????????? ???  
??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? 2, ?????????? 2, ???  
????????? ?????????? 544/1992 ??? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??  
????????? ??? ?????????? ??? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??  
?????????.

18 ????? ?? ??????? ??????? ??? ?? Agenzia delle Entrate ??? ?? ??? ??????????  
?????????? ?????, ? 3D I ??????, ??? 13 ??????? 2004, ??????? ??????? ??  
Commissione tributaria provinciale di Cremona. ?? ??????? ??? 11?? ?????????? 2006, ?  
????????? ??? ???????????, ?????? ????, ?? ?? ??????? ??? ? 3D I ??? ??????????  
????????? ?? ??????? ??? ??????????? ?????? ??? ????? ?????????? ??? ??????????? ??????  
??? ??????????? ??????????? ??? ??????? ??? ?????? ??? ????? ??????????? ??????????  
?????????? ??? ?? ??????????? ??? ?? ?????? ??? ????? ??????????? ??????????? ??? ??????????.

19 ????? 5 ??????? 2007 ? 3D I ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??  
Commissione tributaria regionale di Milano. ?? ?? ??? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????? 2,  
?????????? 2, ??? ?????????????? ?????????????? 544/1992, ??? ?????? ??? ?????????? ???  
????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??????????????  
??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ??????????, ?????????????? ??  
?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?? ??? ????? ?????????? ??????????, ?????????????? ???  
90/434 ??? ??? ????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??  
????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ??????????  
?????????????. ???????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ??? ????? ?????????? ??? ??  
????? ??? ??????, ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????????  
????? ??? ?????????? ?????????? ???, ?????? ?? ??? ????? ?????????? ??? ?????????????? ??  
????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??  
?????????.

20      ??? ??? ????????, ?? ?????? ???????????, ?????????? ?? ?????????? ???  
????????? ??, ?????????? ??, ?? ?????????? ??, ?? ?????????? ??, ?? ?????????? ??, ?? ?????????? ??,  
?????????:

«?????????? ??? ????? 2, 4 ??? 8, ?????????? 1 ??? 2, ??? ?????? [90/434] ?????? ?????? ??????,  
?????, ??? ? ?????? ?????? ??? ?????? 2, ?????????? 2, ??? ?????????? ?????? ?????????? ??????  
[544/1992], ??? ??? ?????? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????  
????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?, ??? ??? ??????????  
??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ? ???  
????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????  
????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ???? ??  
????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????  
?? ??????????;»

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

21    ?? ?? ??????? ???, ?? ?????? ?????????? ??????, ???' ?????, ?? ?????????????? ?? ??  
????? 2, 4 ??? 8, ?????????? 1 ??? 2, ??? ?????? 90/434 ?????? ?? ?????? ?? ?? ??????  
????? ???, ?? ?????????? ??? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????, ?????? ?????? ???  
????? ? ?????? ?????????? ? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????  
??? ??? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ???,  
????? ?? ? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???,  
????? ?? ?? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ??  
?????????.

22    ??????????, ??? ?????????? ??? ? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????  
????????? ??? ???? ?????? ??? ?????? 2, ??????? ??, ??? ?????? ?????, ??? ??  
????????? ?????? ??? ???? ?????? ??? ???? ?????? ??? ???? ?????? 2, ??????? ?? . ??? ?? ???? ??????  
?????, ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ???? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??????  
??? ??????????.

23    ???????????, ??? ?????? ?? ?????????? ??????????, ?????????? ? ??????????  
??, ??? ?????? ??? ???? 9 ??? ?????? 90/434, ?? ????? 8 ??? ?????? ?????? ??  
????????? ??? ???? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ???  
????????? . ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????, ??? ?????? ?????????? , ?????????? ?????? ???  
????????? ??????, ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? , ?? ??????????  
????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? , ??? ??????  
?? ?????????? , ??? ?????? , ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? , ??? ?????? ???  
????????? ??? ?????? . ? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????  
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? , ??? ?????? ?????? ?????? ??????  
????????? ??? ?????? , ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? , ??? ??????  
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? , ??? ?????? ???  
????? ??? ?????? ????.

24    ?? ?? ??????, ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?? ?????? 2, 4  
?? 9 ??? ?????? 90/434.

25    ??? ?????? ??? ???? 4, ?????????? 1, ??? ?????? ??????, ?? ?? ??? ?????? ???  
????????? ?? ?? ??? ???? 9 ??? ?????? ??????, ?????????? ??? ? ?????? ?????? ?????? ???  
????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ? ?????? ?????? ???  
????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ? ?????? ?????? ???  
??? ?????????? ?????? ??? . ? ?????? ??? ?????? ??? ? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ???  
????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ???  
????????? , ?? ?????? ? ? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? , ??? ?????? ??? ??????  
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? , ??? ?????? ??? ??????

????? ???? ?????? ????. ?? ?????????????????? ?????????? ???? ?????????????? ???? ?????????????? ???? ?????????????? ??  
?? ??????????, ???? ??????? ?????????? ?????????? ???? ?????????? ???? ??????????????, ?? ??????  
????????????????? ???? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????, ???? ???? ??????, ???? ?????????? ??????????????  
????? ???? ?????? ?????????? ???? ?????????? ?????? ?????? ?????? ???? ?????? ?????????? ???? ?????? ????  
????????????? ???? ?????????? ???? ?????? ?????? ???? ?????? ?????? ???? ?????? ?????????? ???? ?????? ????  
????????? ???? ?????????? ???? ?????? ?????? ???? ?????? ?????? ???? ?????? ?????? ???? ?????? ????  
????????? ???? ?????? ????, ???? ?????? ?????????? ???? ?????? ?????? ???? ?????? ?????? ???? ?????? ????  
????????? ???? ?????? ????, ???? ?????? ?????????? ???? ?????? ?????? ???? ?????? ?????? ???? ?????? ????  
????? ???? ?? ?????????? ?????? ???? ?????????? ?????? ???? ?????? (??., ???????, ?????????? ????  
17?? ??????? 1997, C-28/95, Leur-Bloem, ??????? 1997, ?. I-4161, ?????? 45, ??? 11??  
????????? 2008, C-285/07, A.T., ??????? 2008, ?. I-9329, ?????? 21, ??? ??? 20?? ?????  
2010, C-352/08, Modehuis A. Zwijnenburg, ??????? 2010, ?. I-4303, ?????? 38).

27    ??????, ? ?? ??? ?????? ?????? ???? ?????????? ?????????????? ???? ?????? ?????????????? ??  
?????????. ???????, ???? ?? ?????? 4, ?????????? 2, ??? ?????? 90/434, ?? ?????????? ??  
?? ?????? 9 ??? ?????? ????, ?? ?????? ???? ?????????? ???? ?????? 1 ??? ?? ????  
????? 4 ??? ??? ?????????? ???? ?????? ?????? ???? ?????? ?? ?????????? ???? ?????? ??????????  
??? ??? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ???? ?????????? ?????????? ??  
????????? ???? ?? ??? ?????? ???? ?? ?????? ???? ?? ?????? ?? ?? ?????? ? ?????????? ??????  
?? ??? ??? ?????? ???? ?????? ???????????. ?? ?????? 4, ?????????? 3, ??? ?????? ????  
?????? ??, ?? ?????????? ???, ?????? ??? ?????????? ???? ?????? ?????? ???? ?????????? ??  
????????, ?????????? ???? ?????? ?????? ?? ?????????? ???? ?? ?????? ???? ?????? ??????????  
??? ?? ?? ??? ?????? ???? ?????? ?? ?????????????? ?????? ???? ?????? ???? ?????????? ????  
???? ?????????? 2 ??? ?????? ?????? 4, ??? ?????? ?? ?????????? 1 ??? ?????? ????  
?? ?????????? ?????????? ???? ?????????? ???? ?? ?????? ?????? ???? ???? ?????? ????  
?? ??? ?????? ????

28    ???? ?????????? ? ?????????? ???????, ?????? ???? ?? ??? ?????????????? ????  
????????? ??????? ?? ??????, ?? ??????? ?? ?????? ???? ?????????? ??????????????, ??  
????????? ???? ??? ?????????? ???? ?????? ?????? ???? ?????? ???? ?????? ???? ??????  
?? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ???? ?????? ???? ?????? ???? ?????? ???? ??????  
????????? ?? ?????????? ?????????? ???????, ? ?????, ???????, ??? ?????????? ???? ????  
????? 90/434. ???????, ??? ?? ?????? ???? ???? ?????? ?????????? ???? ???? ????  
????? ?????????? ???? ?? ??? ?????? ?????? ???? ?????? ???? ?????? ???? ?????? ????  
????????? ???? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ???? ?????? ???? ?????? ????  
?????, ?????????? ?? ?????????? ???? ?????? ???? ?????? ???? ?????? ???? ?????? ????  
????????? ?? ?????????? ???? ?????????? ???? ?????? ???? ?????? ???? ?????? ???? ??????  
????????, ?????????? ?? ?????????? ???? ?????? ???? ?????? ???? ?????? ???? ?????? ????  
????? ?? ?????????? (??., ??????, ?????? ???? 5?? ?????? 2007, C-321/05, Kofoed,  
?????? 2007, ?. I-5795, ?????? 32, ??? ?????????? ?????? ?????? A.T., ?????? 28, ???  
Modehuis A. Zwijnenburg, ?????? 39).

29    ?????? ? ?????? 90/434 ??????, ???????, ??? ?????????? ???? ???? ??????  
????????? ? ??????? ???? ?????????? ???? ?????? ???? ?????? ???? ???? ?????? ????

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

30 ?????????? ??? ????? ???? ?????????? ?? ?????????????? ? 3D I, ??? ?? ??????? ???????  
????????? ??? ? ?????? 90/434 ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??????  
???????????, ??? ? ?? ??? ?????? ??? ????????, ??? ?????????? ? ??????  
???????????, ??? ?????? 42 ??? 49 ??? ?????????? ???, ??? ?????????? ?? ?????????? ? ??? ??  
????????? ????????????, ??? ?????? ?????????? ? ?????????? ????????, ??? ??????????  
????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ????????????, ??? ??? ??  
????????? ??? ?????????? ???, ?????? ?? ?? ??? ????? ?????????? ??? ??????? ??  
????????? ? ?????? ??? ?? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??  
????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ??

31 ????? ?????????? ? ??????? ?????????????? ??? ?????? 43 ??? ?????????? ???, ?  
????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ?? ??????? ??? ?????? 90/434 ?????? ??? ??? ??  
????????? ???, ?? ??? ?????????? ??????? ??????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ???  
????????? 90/434, ??? 17?? ?????????? 2003 [COM(2003) 613 ??????], ? ?????????? ???????,  
???? ??? ?? ??? ?????? ??????? ??????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????  
????????? ??? ?????? ??? ??? ????????????, ?????????????? ??? ?????????? ???  
????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? (GU 1969, C 39, ?. 1), ??  
????????? ?????? ??????? ?? ??? ??????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??  
????????? ??? ??? ??????? ??????. ?? ?? ??????? ???, ??? ??? ?????? ?????? ?? ???  
????????? ??? ?????? ?? ??????? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ???  
???? ??? ??? ???????, ? ??????? ??????? ?? ?????????? ???? ?????????? ??? ?????? ?????????? ???  
????????? ?? ???????, ??? ??? ?????? ?????? ????????????, ??? ?????? ?????? ???????  
????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? 4,  
????????? 2, ??? ?????? 90/434 ??? ? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????  
????????? ??? ??? ? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ??? ??????????  
?????????, ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????.

32      ????? ?????? ??? ??????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????, ???? ??????????  
???? ??? ??????? ???? ??????????? ???? ?????????????? ???? ??? ?????? ???? ?????? ?????? ????  
??? ?? ???? ???????, ? ?????? ?????????? ??????? ???? 3D I ?? ??????????? ?? ????????  
????? ??????? ??? ?????? ?? ?????????? ???? ?? ?????????????? ??????? ???? ???? ??? ?  
?????????? ?????????????? ???? ???? ???? ???? ?????? ???? ?? ??????????, ???????, ???  
??? ??????? ??? ??????????? ???? ???? ???? ???? ?????? ???? ?? ?????????? ???????, ??? ??  
???? ??????? ???? ???????, ???? ??????????? ???? ???? ???? ?????? ???? ?????? ???? ???????  
?????????, ??????? ?? ???? ??????? ?????? ???? ?????? ???? ???????.

33    ??? ??? ?????????? ??????, ??? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? 90/434  
?? ??????? ??? ? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ??????  
?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?  
????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????, ? ?????? ?? ??????????, ????,  
??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ??????, ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?  
??? ?????????? ??? ? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????  
??????????, ??? ?????? ?? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ??????.

34      ? ??????? ?????????? ??? ? ??????? ??????????, ???????, ??? ? ??????? ???  
??????, ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??????????

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

35    ??????? ??? ??????????????, ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ? ??????  
??? ?? ??? 2, 4 ??? 9 ??? ?????? 90/434 ?????? ??? ?????? ??? ?? ???????????, ??  
????????? ??? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????, ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?  
????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ???  
??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????  
????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??????  
????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????.

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

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

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

? ? ?????? 2, 4 ??? 9, ??? ?????? 90/434/??? ??? ??????????, ??? 23? ?????? 1990,  
????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ???????????, ???????????,  
????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??????????  
????????? ?????? ?????, ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????  
????? ? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?  
????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??????  
????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ????  
????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ???  
????? ?? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ???  
?? ??? ??????.

(?????????)

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