

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

17 ??? 2014 ??????(*)

„????????????? ?????????? — ?????? ?????? ?????????????? ?????????? — ?????? ??????????????
77/388/??? — ??????????? 2006/112/? — ?????????????????? ?? ?????? ?? ??????, ??????????????????
?? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? —
????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????? — ?????????????? — ??????????????
?? ?????????????? ?? ???, ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ??? ?????????? ?????????????? ??????????
?????????????????“

?? ???? C?272/13

? ?????????? ?????????????????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ????? 267 ????? ??
Commissione tributaria regionale per la Toscana (????????) ? ??? ?? 25 ??? 2012 ?, ?????????? ?
????? ?? 21 ??? 2013 ?, ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????

Equoland Soc. coop. arl

??????

Agenzia delle Dogane — Ufficio delle Dogane di Livorno,

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

????????? ?? ??: A. Borg Barthet, ?????????????? ?? ???????, E. Levits ? F. Biltgen (?????????????),
??????,

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

?????????????: L. Carrasco Marco, ??????????????????,

????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ? ? ?????????????? ?????????????? ?? 9
?????? 2014 ?,

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

- ?? Equoland Soc. coop. arl, ?? M. Turci, R. Vianello ? D. D’Alauro, avvocati,
- ?? ?????????????????? ??????????????????, ?? G. Palmieri, ? ?????????????? ?? ??????????????????,
????????????????? ?? G. Albenzio, avvocato dello Stato,
- ?? ?????????????????? ??????????????????, ?? M. J. García-Valdecasas Dorrego ? L. Banciella
Rodríguez-Miñón, ? ?????????????? ?? ??????????????????,
- ?? ?????????????????? ??????????, ?? D. Recchia ? C. Soulay, ? ?????????????? ?? ??????????????????,

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

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

???????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ????? 16 ?? ?????? ??????????? 77/388/??? ?? ?????? ?? 17 ??? 1977 ?????? ??????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??????? ?????????? ?????????? — ????? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ??????????: ??????? ?????????? ??????? (?? L 145, ??? 1), ?????????? ? ??????????? 2006/18/?? ?? ??????? ?? 14 ?????????? 2006 ?. (?? L 51, ??? 12, ?????????? ??-????????? „????? ?????????????“), ?????? ? ?? ????????? 154 ? 157 ?? ??????????? 2006/112/?? ?? ??????? ?? 28 ????????? 2006 ??????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????? ??????? ?????????????? ?????????? (?? L 347, ??? 1; ??????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????, 2007 ?., ?????? 9, ??? 3, ??? 7, ?????????? ??-????????? „????????????????? ?? ???“).

2 ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? Equoland Soc. coop. arl (?????????? ??-????????? „Equoland“) ? Agenzia delle Dogane — Ufficio delle Dogane di Livorno (????????? „?????????“ — ?????????????? ?????? ??????????, ?????????? ??-????????? „Ufficio“) ??? ??????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????, ?????????????? Equoland ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (????????? ??-????????? „??“) ?? ?????? ?? ??????, ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????????????.

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

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

3 ????? 10, ?????????? 3 ?? ?????? ?????????????? ??????:

„????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????? ??????????, ??????? ?????????? ?????? ?????????? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? 7, ?????????? 3, ?????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ??????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????.

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

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

4 ????? 16, ??????????? 1 ?? ?????? ??????????????, ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? 28? ?? ?????????, ??????? (????????? ??-????????? „???? 16, ??????????? 1 ?? ?????? ??????????????“):

„??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????? ??????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????? 29 ?? ??????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????, ??? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?/??? ?????????????????? ? ?????????? ?? [???], ??????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????? ? ??????????????????, ?????????? ? ?????? ?? ? ?? ?, ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ?????? ?? ??? ?????????, ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????.

A. ????? ?? ??????, ?????????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??????, ?????? ?? ? ??????????????????.

????? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ???, ? ?? ?????????? ? ????? ?????????????????? ??????????,
????? ? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????
?????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????, ?????????????????? ?? ILOR ?? ?????????????? ??
????????????????? ?? ??????, ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????, ??????????????
?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? 1993 ?, ? ?????? ??????????
????????????? (GURI ? 203 ?? 30 ?????? 1993 ?.), ?????????????:

„?? [???] ?? ?????????????????? ?????????? ??????????:

[...]

?) ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????,
????????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????? ?? ??? ?????? ?????????????????? ?? ??????????????????
????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ? ?????????????????? ??
????????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? 14? ?? ?????????????? (???) ? 2454/93 [...], ??????
? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? 90 ?? ?????????????????????? ?????? ??
????????????????????????? ?????????????? ? ?????????????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ? 43 ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?? 23 ?????????? 1973 ?.“

8 ???? 13 ?? ?????????????????????? ?????????? ? 471 ?? 18 ?????????? 1997 ?. ?????????? ?????????????? ??
????????????????? ?????????????????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????, ?? ?????????? ??????
????????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????????? ? ?????? 3, ?????????? 133, ??????
q) ?? ?????? ? 662 ?? 23 ?????????? 1996 ?. (????????????????? ?????????????????? ??? GURI ? 5 ?? 8 ?????????
1998 ?, ?????????? ??-????????? „????????????????????? ?????????? ? 471/97“), ??????????????:

„1. ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ? ?????????????????????? ?????????? ?????????,
????????????????????? ??????????????, ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?
????????????????? ??????????????????, ? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????? ? ?????????,
????????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ??????????????, ?????????? ?? ?????????????????????????????? ?????????? ? ?????????
?? 30 % ?? ?????? ?????????????? ?????????, ?????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ???
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?
????????, ?? ?????????? ? ??-????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ??-?????????. ?? ?????????????????? ??
?????????, ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??????????????
????????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????????????????????, ?????????? ?? ?????????????????????? ???
????????????????????? ?? ?????????????????????? ???, ?????????????????? ? ?????????????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ??????
13, ?????????????? 1, ?????????? a) ?? ?????????????????????? ?????????? ? 472 ?? 18 ?????????????? 1997 ?., ??
????????????? ?????????????????????? ?? ?????????, ?????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ???.
????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????, ?????????? ? ?????????????? ? ?????????????????????? ?
????????????? 36 bis ? 36 ter ?? ?????? ? 600 ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? 29 ?????????????????? 1973
?. ? ?????? 54 ?? ?????? ? 633 ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? 26 ?????????????????? 1972 ?.

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

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

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

9 ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ??
Equoland, ?????????????????????? ? ?????????????????? ??????????????????????, ?????????? ? ?? ?????????????????????? ??????????????,
????????????????????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????????.

10 ???? ??? 2006 ?. Equoland ????? ???? Ufficio ?????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ? ??????????, ?? ? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????? ??????. ??????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ??? ??? ?????????? ? ??????.

11 ?? ?????????? ??? ???? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????????????????, ?? ??????? ?? ? ?????????? ?????????? ?? ??????????. ??? ?????? ?? ?????????, ?? ????????? ??????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ? ???????, ? ???? ?? ??? ?????????? ? ???? ?????????????, ?????? ???? ?????????????? ?? ? ???? ??????????. ??? ???? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????? ? ??? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ?? ?????? ?????????? Equoland.

12 ?????????????? ?? ?????, ??????????, ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????? ??????, ??????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ??? ?????? ?? ?? ???? ?????????????, Ufficio ??????, ?? Equoland ?? ? ?????????? ?????????? ?????? ? ? ?????????????? ?? ???? 13 ?? ?????????????????? ??????? ? 471/97 ??????? ?? ???? ?????????? ??? ?????????, ?????? ??? ?????????, ?????????????? ?? 30 % ?? ????????? ???????.

13 Equoland ??????? ?????? ?????? ???? ?????????? ?? Commissione tributaria provinciale di Livorno ? ??????????????, ?? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????, ?????????? ?????????? ??? ? Agenzia delle Entrate (????????? ?? ?????????????), ??????? ? Ufficio. ??????? ???? ???? 13 ?? ?????????????????? ??????? 471/97 ?? ?????????? ?? ? ?????????? ??????? ??????? ???? ???? ? ?????????? ??????????????????

14 ???? ???? ?????????? ?? ? ??????????????, Equoland ??????? ?????? ?????? ???? ?????? ?? Commissione tributaria regionale per la Toscana, ?????????????? ??????? ?????????????????? ??, ?? ?????????????????????????????????? ??? ? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? „????????????“ ? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??????, ??? ?? ? ?????? ??????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????, ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? Equoland ? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ???? ?????????? ? ???? ? ?????????? ?????????????? ????. ?????? ???? Equoland ??????, ?? ? ??????? ?????????? ??????? „????????????????“ ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????? ? ??????????????????????

15 Ufficio ??????? ???-???????, ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??????????, ?????????????????? ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ??? ??????, ? ??? ?? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????, ? „????????????????“ ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????? ??????. ?????????? ?????????????????? ??????? ?????????? ???? ???? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? „????????????“ ? ??????, ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ???? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??????.

16 ??-?????????, ?? ??????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ??? ?????????? ?????????????????, ?????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????????, ? ??? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????. ? ?????????????????? ??????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??????? ?? ??????????

17 ??????, ?????????????? ??? ??? ???? ? ??????, ??????? ??? ?????????????????? ?????? ??????????????, ??? ?????????? ?? ???? ?????????? ? ??????? ?? ?????????????????? ??????? — ? ??????? ?? Ufficio — ?????????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ? ?????????? ?? ?????????????????? ??????.

18 **UFFICIO REGIONALE DELLE ENTRATE – DIREZIONE REGIONALE DI FIRENZE**
PROVVEDIMENTO DEL DIRIGENTE REGIONALE DEL 15/02/2010
RELAZIONE DEL DIRIGENTE REGIONALE
OGGETTO: Istanza di impugnazione del provvedimento di accertamento di irregolarità tributaria emesso con provvedimento del 18/02/2008 n. 1234567890 del Direttore Provinciale delle Entrate di Firenze, in relazione all'attività di accertamento tributario nei confronti della società "X S.p.A." per il periodo dell'esercizio 2006/07, con riferimento all'articolo 10 del D.Lgs. n. 486 del 2003.

19 **Commissione tributaria regionale per la Toscana**
PROVVEDIMENTO DELLA COMMISSIONE TRIBUTARIA REGIONALE DEL 10/03/2010
OGGETTO: Istanza di impugnazione del provvedimento di accertamento di irregolarità tributaria emesso con provvedimento del 18/02/2008 n. 1234567890 del Direttore Provinciale delle Entrate di Firenze, in relazione all'attività di accertamento tributario nei confronti della società "X S.p.A." per il periodo dell'esercizio 2006/07, con riferimento all'articolo 10 del D.Lgs. n. 486 del 2003.

„1) **Il presente provvedimento è emanato in esecuzione dell'articolo 154 e 157 del D.Lgs. n. 486 del 2003**
in relazione all'attività di accertamento tributario nei confronti della società "X S.p.A."
per il periodo dell'esercizio 2006/07, con riferimento all'articolo 10 del D.Lgs. n. 486 del 2003.

2) **Il presente provvedimento è emanato in esecuzione dell'articolo 154 e 157 del D.Lgs. n. 486 del 2003**
in relazione all'attività di accertamento tributario nei confronti della società "X S.p.A."
per il periodo dell'esercizio 2006/07, con riferimento all'articolo 10 del D.Lgs. n. 486 del 2003.

3) **Il presente provvedimento è emanato in esecuzione dell'articolo 154 e 157 del D.Lgs. n. 486 del 2003**
in relazione all'attività di accertamento tributario nei confronti della società "X S.p.A."
per il periodo dell'esercizio 2006/07, con riferimento all'articolo 10 del D.Lgs. n. 486 del 2003.

CONCLUSIONI

20 **Il presente provvedimento è emanato in esecuzione dell'articolo 154 e 157 del D.Lgs. n. 486 del 2003**
in relazione all'attività di accertamento tributario nei confronti della società "X S.p.A."
per il periodo dell'esercizio 2006/07, con riferimento all'articolo 10 del D.Lgs. n. 486 del 2003.

21 **Il presente provvedimento è emanato in esecuzione dell'articolo 154 e 157 del D.Lgs. n. 486 del 2003**
in relazione all'attività di accertamento tributario nei confronti della società "X S.p.A."
per il periodo dell'esercizio 2006/07, con riferimento all'articolo 10 del D.Lgs. n. 486 del 2003.

CONCLUSIONI

22 **Il presente provvedimento è emanato in esecuzione dell'articolo 154 e 157 del D.Lgs. n. 486 del 2003**
in relazione all'attività di accertamento tributario nei confronti della società "X S.p.A."
per il periodo dell'esercizio 2006/07, con riferimento all'articolo 10 del D.Lgs. n. 486 del 2003.

23 **Il presente provvedimento è emanato in esecuzione dell'articolo 154 e 157 del D.Lgs. n. 486 del 2003**
in relazione all'attività di accertamento tributario nei confronti della società "X S.p.A."
per il periodo dell'esercizio 2006/07, con riferimento all'articolo 10 del D.Lgs. n. 486 del 2003.

24 **Il presente provvedimento è emanato in esecuzione dell'articolo 154 e 157 del D.Lgs. n. 486 del 2003**
in relazione all'attività di accertamento tributario nei confronti della società "X S.p.A."
per il periodo dell'esercizio 2006/07, con riferimento all'articolo 10 del D.Lgs. n. 486 del 2003.

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

25 ??????, ?? ?????????? ?? ????? ?????????????? ?? ????? ?????????????? ?????? ?????? ??
????????? ?????????? ??????, ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??
????? 16, ?????????? 1 ?? ?????? ?????????????.

26 ??? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????????, ?????? ?????????????????????????? ?????
????????? ?? ?????????, ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????????? ??????????????
??????????????.

27 ?????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?? ?????????????????? ?? ????? ?????????????????????? ??
????????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????
?????????, ? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????????? (?. ???????? R?dlihs, C?263/11,
EU:C:2012:497, ? 44 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

28 ? ??????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????, ?????????????????? ?????????????? ?
????????????? ?????????????????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?? ?????,
?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ? ?????????? ??????, ?? ?????? ?? ??????????????, ??
????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????.

29 ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ? ?
????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????, ?????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ? ?????????? ?? ?????????????? ? ????? ?????
????????????????, ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????
?????????????.

30 ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????????, ?? ?????? 16, ?????????? 1 ??
????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????,
?????? ?????????? ?????????????????? ? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????
? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????? ? ?????? ?? ??
????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????.

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

31 ? ??????? ? ??????? ?? ??????, ?????? ??????? ?? ?? ?????????????? ???????, ???????????????
????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?
????????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ???????
????????, ? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??????? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?? ?? ?????,
????????? ?? ?? ???? ? ?? ???? ?????? ?????? ?????????? ?????????????????? ???????????????
????????????????????????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ??????????????????????????
?????.

32 ? ??? ???? ?????????? ??????? ?? ?? ?????????, ?? ?????? ?? ?????????????????? ??
????????????????????? ?? ?? ?????? 16, ?????????? 1 ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??????????
????????? ?????????? ??????, ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????
?????? ? ?????????? ??????, ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????????, ??????
????????? ?? ?? ?????????????, ?? ???? ?????? ??????? ??????? ? ?????????? ?? ?????????????? (?. ? ????
????????? ?????????? R?dlihs, EU:C:2012:497, ? 44).

33 ?????????????????, ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ? ?? ?????????????????

?? ??????? ?? ??????????? ? ?????? ????????? ?? ???, ?????? ???? ?? ?????????? ?????? ??????????????? ?? ??????????? ??????? ?????? ??????? ?????????????????? ??????????, ? ???? ?????????????? ?????????????? ?????????????????????????????????????? ???? ?? ??????????? ???, ??????? ???? ??????? ??? ??????? ? ??????? ??????? ?????????????????????????????????????? — ?? ?????????, ?????? ?? ??????? ? ?????? ?? ?? ????????? ?????????, ?? ? ?????????????, ?????? ?????? ??????????????, ?????? ?????? ?????????????? ?????? ??????????????, ?????? ?????? ?? ?????????? (?? ? ???? ??????? ????????? Sosnowska, C?25/07, EU:C:2008:395, ? 23 ? 24, ? ???-????????? ??????????, EU:C:2012:458, ? 68 ? 70).

42 ?? ?????? ??????, ?? ??????? ?? ??????????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????, ?????????? ?????????????? ?? ???? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ?? ??????, ?????????????? ??? ?????? ??????? ??????? (?? ????????? Véleclair, C?414/10, EU:C:2012:183, ? 34).

43 ?????????? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ? ??????? ??????????????, ?????? ????? ?? ?????????????????, ??????? ?? ??????????? ? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??????? ?????? ?????????????? ???, ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????????????, ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???.

44 ??-????????, ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????????, ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ??????? ? ?????????????? ?????????????? ???????, ??????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????????, ?? ??????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ??????????????, ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ??????????????, ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??? ? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? (?? ? ???? ??????? ????????? R?dlihs, EU:C:2012:497, ? 45 ? 50—52).

45 ? ???????, ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ???????, ?? ? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ? ?????????????????? ? ?? ?????????????????????? ??????? ?????, ?? ?? ??????? ?????????????????????? (?? ????????? R?dlihs, EU:C:2012:497, ? 52).

46 ??????, ??????? ?? ?? ??????, ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????, ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????, ?????????? ?? ? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??? ? ? ?????????????????????????????? ?? ?????????????????? (?? ????????? ??-????????? ?????????????, EU:C:2012:458, ? 75).

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

48 ??? ??????? ??????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????.

49 ? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????? ? ??????? ?????????????????? ??????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ??????? ???????, ? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ??? ??? ?????, ?????????? ?? ??? ????? ? ??? ??????????

