

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

??? 8?? ?????????????? 2015 (*)

«???????????????? ??????????? — ????????? ?????????????? ????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ???
????? ?????????????????? ?????? (???) — ?????? 325 ????? — ??????? ?????????????? ???????????????
????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
???????????????? — ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????
— ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ??????????
????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ??
????????? ??? ??????????»

????? ?????????? C?105/14,

?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? 267 ?????, ???
????????? ?? Tribunale di Cuneo (?????????) ?? ?????????? ??? 17?? ?????????????? 2014, ? ??????
????????????? ??? ?????????????????? ?????? 5 ?????????? 2014, ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????????
?????

Ivo Taricco,

Ezio Filippi,

Isabella Leonetti,

Nicola Spagnolo,

Davide Salvoni,

Flavio Spaccavento,

Goranco Anakiev,

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

????????????????? ??? ?????? ?. ?????????, ??????????, K. Lenaerts, ?????????????????, R. Silva de Lapuerta, L.
Bay Larsen, T. von Danwitz ??? J. C. Bonichot, ?????????????? ?????????????, A. Arabadjiev, M. Safjan,
D. Šváby, M. Berger (?????????????), A. Prechal, E. Jarašiūnas ??? C. G. Fernlund, ???????????,

????????? ??????????????????: J. Kokott

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

????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??' ?????????????????? ?????????????????? ???
3?? ?????????? 2015,

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

— o G. Anakiev, ?????????????????????? ??? ??? L. Sani, avvocato,

- ? ??????? ?????????, ?????????????? ??? ??? G. Palmieri, ?????????????? ??? ??? M. Salvatorelli ??? L. Ventrella, avvocati dello Stato,
- ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? T. Henze ??? ??? J. Kemper,
- ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? B. Majczyna,
- ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? P. Rossi ??? R. Lyal,

???? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? 30?? ?????????? 2015,

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

?????????

1 ? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 101 ?????, 107 ????? ??? 119 ?????, ?????? ??? ??? ??????? 158 ??? ????????? 2006/112/?? ??? ?????????????, ??? 28?? ?????????? 2006, ????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? L 347, ? 1).

2 ? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ? Taricco, ?. Filippi, I. Leonetti, ?. Spagnolo, D. Salvoni, F. Spaccavento ?????? ??? G. ?nakiev (??? ?????: ?????????????????), ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????? (???)

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

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

3 ?? ?????? 325 ?????? ??????? ?? ??????:

«1. ? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ???????, ?????????????????? ?????????? ?? ???? ???? ???? ???? ?? ?????? ???? ???? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????? ???? ???? ???? ???? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??????????»

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

[...]

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

4 ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?3 ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????????????, ? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? 26 ?????????? 1995 (?? C 316, ? 48, ??? ?????: ?????????? PIF), ?? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????????, ?????????????????? ?????? ??? ??????????????, ?????? ?????????????????? «???? ? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ???? ???? ???? ???? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??????» ??? «???? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????????????? ??????????????, ??

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

5 ?? ????? 1, ?????????? 1, ??? ????????? PIF ?????? ?? ?????:

«??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????, ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??????????????
??? ?????????????? ?????????????? ??????????»

[...]

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

– ?? ?????? ? ??? ?????????? ?????????, ?????????? ? ?????????? ?????????? ? ??????????, ??
????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?
??? ?????????????????? ??? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ? ???
????????????? ?????,

[...]»

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

«????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????? 1
????????????????, ?????? ??? ? ??????????, ? ?????? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ??????????????
?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????, ?????????? ??? ?????????????? ??????????
?????????, ??? ?? ?????????????????, ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??????,
????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??????. ?? ??????
????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?????, ?????????? ??? ?? ??????
????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? 50 000 [?????].»

? ?????? 2006/112

7 ?? ????? 131 ??? ????????? 2006/112 ?????? ?? ?????:

«?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? 2 ??? 9 [??? ????? IX ??? ????????? 2006/112]
????????????????? ?? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ??? ?????????????? ???
????????????? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????
????????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????????????, ?????????????? ? ??????????»

8 ?? ????? 138, ?????????? 1, ??? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????:

«?? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?
????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??????, ?????? ?????? ??? ??????????????, ??? ???
????????? ? ??? ?????????? ? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????, ?????? ??
????????????? ?????? ?????????????????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ? ??? ??????
????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????
????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ? ??? ?????????? ??? ??????»

9 ?? ????? 158 ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????:

«1. [...] ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ???
????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??????????????»

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

[...]

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

[...]»

? ????????? 2007/436/E?

10 ?? ?????? 2, ?????????????? 3, ??? ??????????? 2007/436/??, ????????? ?? ??????????????, ??? 7?? ????????? 2007, ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? (?? L 163, ?. 17), ????? ?? ?????:

«????????????? ??????? ??????? ?????????????????? ????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????? ?? ??????? ???:

[...]

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

[...]»

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

11 ?? ?????? 157 ??? ?????????? ???????, ????? ?????????????????? ??? ??? ????? 251, ??? 5?? ?????????????? 2005 (GURI ?????. 285 ??? 7?? ?????????????? 2005, ??? ?????: ?????????? ??????????), ????? ?????????????? ????? ?????????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????:

«?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????????????? ??????? ??? ?????????????? ? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??????????????, ? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ??? ?? ??????????????, ?????? ??? ?? ? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????????????

[...]»

12 ????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????????? ??????????????, ?? ?????? 158 ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????:

«? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?, ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????, ?????????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????????? ? ?????????? ??? ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????

[...]»

13 ????? ?? ?????? 159 ??? ?? ?????? ??????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ??????????????:

«? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??? ? ?????????????? ???

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

- 1) ?????????????? ??????? ??? ????????
- 2) ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ????????????????
- 3) ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ? ??????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ???
????????????? ? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ? ??? ?????????????? ????. [...]

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

14 ?? ?????? 160 ??? ?????? ???????, ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ??????????????, ???????
?? ??????:

«???? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ? ??????????????.

???? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ??????????
????????????????????? ?????? ??? [...] ? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????????? [...].

? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ??? ??????? ??????????????. ???
????????????????? ?????????????????????? ??????? ??????????????, ? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ???
????????????????? ??????? ?????????????????? ?? ?????? ??????????????????, ?? ?????????????????? ??? ?????????? 157 ???
????????????? ?? ?????????????????? ??????? ??? ?????????????? ??????? ??? ?????????? 161, ?????????????????? 2,
????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? 51, ?????????????????? 3 bis ??? 3 quater, ??? ?????????
????????????? ??????????????????..»

15 ?????? ?? ??????? 161 ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????????? ??? ??????????????
???? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????????????????:

«? ?????????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????? ?????? ?????????????? ???
????????????????? ???????.

????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? 51, ?????????????????? 3 bis ??? 3 quater,
??? ?????????? ?????????????? ??????????????????, ? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ???
????????????????? ?????????????????? ??????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? [...].»

16 ?? ??????? 416 ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????
???? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ??????? ??????????????????
?????????????????. ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??
????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ??? ??????? ????

17 ?????? ?? ??????? 2 ??? ?????????????????? ?????????????????? 74 ?????? ?????????????????? ?????? ??????????????
????? ??????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ??? ??????
????????????????????? ??????? (decreto legislativo n. 74, nuova disciplina dei reati in materia di imposte
sui redditi e sul valore aggiunto), ??? 10?? ?????????? 2000 (*GURI* ??????.°76 ??? 31?? ??????????
2000, ??? ??????: DL 74/2000), ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?? ???????
????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? (????????????????? ??????????????????)
????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??????? ??????? ??? ??? ??????? ??? ??? ??????
????????????? ??? ?????????? 8 ??? DL 74/2000, ?? ??? ?????? ??????? ?????????????????? ?????????? ??????????
????????????? ??????????????????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??? ??? ??? ???????.

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

18 ??????? ??? Tribunale di Cuneo ?????????? ? ?????????? ??? ?????????????? ???
????????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ??????
????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ??? ?????? ?? ??????????????
???? ??? ?? 2005 ??? ?? 2009. ??????????????, ? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ??????
????????????? ??? ?????? «?????????????? ?????? ??? ???», ?????????????????? ?????? ??? ??????????
????????????? ?????????? ??? ??? ??????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ??????? ?? ??????????????????
????????????????? ??????, ?? ??????????????, ??????? ??????????????, ?????? ?? ?????????????? ??? ??????????????
???. ??? ?????????? ?????, ? ?????????? Planet Srl (??? ?????: Planet) ?????????? ?? ?????????? ???
????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ??? ???????, ?? ??????
????????????????? ?????? ?????????? ???, ??????????????, ?????? ??? ?????? ?????, ??? ?????????????????? ???
????????????????? ??????.

19 ? Planet ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?? ?????? ?????????????? ??????????
??? ?????????????? ??????????????. ?????????????, ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ???
????????? ??????? ??? ??? ?, ?????? ??? ?????????????, ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??
????????? ??????. ?????????????, ? Planet ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?? ??????
????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ???????, ?????????????????? ?????????????????? ???
????????????????? ?? ?????? ??? ???, ?? ?? ???????, ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ???.

20 ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??????????????, ?????????? ?????????? ??????????????
????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ???????
????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??? ??????? ??? ?????????? ??? ??????????????????
?????????????, ?? ??????? ?????????????? ?????????, ???????, ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ???
????? ??????????????????????, ??? ?????????????????? ??? G. Anakiev, ?????????? ?? ?????????????? ??????
????????????????? ?????? ?????????????? ????. ??????????, ?? ??????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????
????? ?????????? ?????????????????????? ??? ??????????????.

21 ?? ??????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????
????????????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ?????,
????????? ??? ??????? 2 ??? 8 ??? DL 74/2000. ?????????????, ?? ?????????????? ??? ??????????????????
????????????????????? ?????????????? ??? ??????? 416 ??? ?????????? ???????, ??? ?? ?????? ???????
????????????????????? ?? ?????????????????????, ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ???
??? ?????? ?????, ?????? ?????????????? ??? ??????? ??????????????, ??? ??? ??? ?????? ?????, ??????
????????????? ??? ?????? ?????????????. ?? ?? ???????, ? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ??????????
????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??????????, ??? ??? ?????
????????????????? ?????? ??????????. ? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????
????? ? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????.

????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ???
???????????????? (??., ??????? ??????, ????????? Halaf, C?528/11, EU:C:2013:342, ?????? 29 ??? ?????
???????????????? ?????????????).

31 ??????????, ????? ????????????? ? ??????? ?????????????? ??? ??????? 45 ?? .??? ?????????????
???, ?????? ????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ???
????????????????? ?? ??????????????. ??????????????, ?? ?????????????? ??? ?????????????? ? ?????????? ??????
????????????????? ?????? ???????, ????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????????????? ?????????? ???
????????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ??????????????????
?????????????, ?????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????????? ??? ??????? 23 ???
????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????????? ?? ??????????????
????????????????? ??? ?????????????????????? ??????

32 ?????????, ??? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??????, ?????????, ??? ??
????????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????,
?????????????, ??? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??????, ??????????
????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????
????????????????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??????, ???
????????????????? ??? ?????????????????? ? ?? ??? ?????????????????????????? ??? ??????????????????

33 ??? ??? ?????????????? ??????, ? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????
??????????????.

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

34 ?? ?? ?????? ??? ?????????????????????? ??????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ??
????????? ?????????????????? ?????? ???' ?????????? ?? ?????????????????????, ?????????, ?? ?????????? ?????????? ?????
????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????, ?????? ? ?????????????????????? ??? ??? ??????????????
????????????? ??????????????, ? ?????? ??????, ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????????????????? ???
????????????????? ?????? ?????? ??????, ??? ? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ???
????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ??? ??? ?????????????????? ???
????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????, ?? ?????????????????
?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? de facto ??????????????????, ?????????????? ??
????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ??? ?? ?????????????????????? ??? ?? ?????? 158 ??? ??????????
2006/112. ??????????, ?? ?????????????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????, ??
????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ??? ??
????? ?????????? ??????????????????

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

35 ?????????????????????, ?????????????????? ? ?????????????????? ???, ?????????????? ?? ?????? ?????????????????????
????????????? ?????????????????? ??? ?????? 158 ??? ?????????? 2006/112, ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????
????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ???, ?? ?? ?????????????? ?????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ??
????????????????????????, ???' ?????????, ?? ?????????? ?????????? ?????? ? ?????????????????????? ??? ??? ??????????????
????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????????????? ?????????????????????? ???
????????? ?????? ?????? ??? ??? ??? ?????????????????????? ?????????? ??????, ?????? ?????????????? ??? ??????????
2006/112 ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????????

36 ?????????, ?????????????????? ? ?????????????? ???, ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? 2006/112,
????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? 4, ?????????????????? 3, ???, ?????? ?????? ??? ??? ?? ??????
????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ??????????????????

????? ??? ????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??? ???
????????????? ??? ?????? ?????, ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
(??., ??' ?????, ????????? Åkerberg Fransson, C?617/10, EU:C:2013:105, ????? 25 ??? ?????
????????????????? ?????????????).

37 ?????????, ?? ????? 325 ????? ?????????????? ?? ?????? ????? ?? ?????????????????, ??
????????????????? ?? ?????????????????????? ??????, ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ???
????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ???, ??????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????, ???
??? ?????????????????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??????, ?????
????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ??? ??????
????????????????? ?????????????????? (?., ????????? Åkerberg Fransson, C?617/10, EU:C:2013:105, ?????
26 ??? ?????? ?????????????????? ?????????????).

38 ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ???, ?????????????? ??? ?? ?????? ?????? ???
????????? ??????????????????, ?????????? ??????, ?????????? ?????? ?? ?????? 2, ?????????????? 1, ???
????????????? 2007/436, ?? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ???
????????????????????? ?????? ??? ???, ? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????, ??????????
?????? ?????? ?????????, ?????????, ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????????? ???
????????????????? ?????????? ??? ?????????? ???, ??????????, ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????
??? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????, ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ??
????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? (?., ????????? Åkerberg
Fransson, C?617/10, EU:C:2013:105, ?????? 26).

39 ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ???
????????????? ??? ?????????????????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?
????????????? ?????????????? ? ?????????????? ??? ???, ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ???
????????????? ??? ?????????? ??? ??? ???, ???' ?????????????, ??? ?????????????? ??? ??????????????????
????????????????? ??? ?????????, ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? 2006/112 ??? ?? ??????
325 ????? (?., ??' ?????? ??? ?????????, ?????????? Åkerberg Fransson, C?617/10, EU:C:2013:105,
?????? 34 ??? ?????? ?????????????????????? ??????????????), ??????????????, ?? ?????????????? ?????????????? ??????????????
?? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ??? ??????????????????
????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ???.

40 ?????????, ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ???, ?????????? ??? ????????? 2, ????????????????? 1, ???
????????????? PIF, ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??????????????????
????????????????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????????????????, ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????,
????????????????????????????????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????, ?????????????????? ???
????????????????? ?????????.

325, ????????? 1 ??? 2, ??? ?????? ?? ?????????, ??? ?????? ????? ?? ?? ?????????
?????? ?? ?????? ?????, ?? ?????????? ????????????? ?????????????, ?????? ?? ?????? ??
????? ?????? ?? ?????, ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ????????????? (??, ??' ?????? ??
??????, ?????? ?????, ????????? ANAFE, C?606/10, EU:C:2012:348, ?????? 73 ??? ?????
???????????????? ???????????).

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

54 ???????, ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??
????????????????? ?????????????????? ?? ?????? 49 ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??
????????????? ?????? (?? ??: ?????), ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ??????
????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????, ??? ?? ??????,
?????? ?????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????????? ? ?????? ??
?????????, ??? ?? ?????? ?? ?????????? ??, ?????????? ?????? ?? ?????? ? ?? ?????? ???????.

55 ?????????, ??? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ??????????????, ? ??
????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?
?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????????, ??
????????????? ?????? ? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????
????????????????????? ?????? ?? ?? ??????????????????, ?? ?????????????, ? ?? ?????????????? ??????
?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????,
??????, ?? ??????? ??, ?????????, ?? ?????????? ??????????????. ???????, ?????????????? ??
????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????,
????? ?? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????? 49 ?? ?????.

56 ??????????, ??' ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??
????? ? ?????????????? ? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??????????
????????????? ?????? ?? ?????? ?????? (??, ??' ?????????, ????????? Niselli, C?457/02,
EU:C:2004:707, ?????? 30) ?????? ? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??
????????????????? ?? ?? ?????????? ??????. ??????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????
????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ??
????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????????????? ?? ??
??????????.

???????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????? ?
????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????? ???
????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ???
????????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??????????????
????????, ??????? ??? ?????????????? ??? ??????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ???????
????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ??????? 325,
????????????????? 1 ??? 2, ?????, ?????????????, ?? ???????, ?????????????????? ??? ?????????????? ???
?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????? ??? ?????????? ?????????? ??????? ??
?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? 325, ?????????????? 1 ??? 2, ?????.

2) ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ???
????? ?????????????????????? ??????, ????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????? 160, ?????????????
????????, ??? ?????????? ???????, ????? ?????????????????????? ??? ??? ?????? 251, ??? 5??
????????????????? 2005, ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? 161 ??? ?? ?????? ???????,
??? ??????? ?? ?????????????????? ??? ?? ??????? ??? ??????? 101 ?????, 107 ????? ??? 119
?????

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

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