

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

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

23 ??????? 2017 ??????(\*)

„???????????????? — ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???) — ?????????? ????????? —  
?????? ????????????? 77/388/??? — ?????? 11, ?, ?????????? 1, ?????? ????????? — ????????????????? ??  
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ????????????????????? —  
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ????????????????????? — ?????????????????????? ??  
????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????“

?? ???? C?246/16

? ?????????? ?????????????????? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ???? 267 ???? ??  
Commissione tributaria provinciale di Siracusa (????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????,  
?????????) ? ??? ?? 7 ???? 2016 ?., ?????????? ? ?????? ?? 28 ???? 2016 ?., ? ?????????? ??  
????????????????????? ?? ??????

**Enzo Di Maura**

??????

**Agenzia delle Entrate — Direzione Provinciale di Siracusa,**

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

????????? ?? ??: R. Silva de Lapuerta, ?????????????????? ?? ??????????, J.?C. Bonichot (?????????????), A?.  
????????????????, S. Rodin ? E. Regan, ??????,

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

?????????????: A. Calot Escobar,

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

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

— ?? ?????????????????????? ??????????????????, ?? G. Palmieri, ? ?????????????????? ?? ?????????????????????,  
????????????????? ?? G. De Bellis, avvocato dello Stato,

— ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????, ?? J. Kraehling ? G. Brown, ?  
????????????????? ?? ?????????????????????, ?????????????????? ?? E. Mitrophanous, barrister,

— ?? ?????????????????????? ??????????, ?? F. Tomat ? M. Owsiany-Hornung, ? ?????????????????? ??  
????????????????????,

????? ???? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????, ?????????????????? ? ??????????????  
????????????????? ?? 8 ??? 2017 ?.,

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



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

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

6 ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?  
????????? ?????????? ?? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? 35 000 EUR, ??? Di Maura ??????????  
????????????? ?????????????? ?????????? ?? ???, ?????? ? ??????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????????  
????????????????? ??-????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????.

7 ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????, ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??  
????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ??  
????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????, ?????? ??????  
????????????? ?????????????????????, ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????, ? ?? ?????????? ?????????????????? ??  
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??  
??? Di Maura.

8 ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? Commissione tributaria provinciale di Siracusa (?????????  
????????????? ?? ?????????????????? ?????????????, ?????????) ? ?????????, ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????  
????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?  
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????????? ?????????????.

9 ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??  
????????????????????????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ??????????????????????????????, ?????????????????????? ?? ?????????????? ??  
????????? ? ?????????????????????? ?? ???, ??-????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????????????????? ??  
????????????????????????????? ?? ?????????????????????????????? ? ??????????, ?? ?????????? ?????????????, ?? ?????????????? ?????????????????? 10  
?????????. ?????? ?????, ?? ?????????????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????,  
????????????????? ?? ?????????????????????????? ?????????? ?????????, ? ?????????????????????, ??? ?????? ?????????? ??????????????????  
????????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ? ?? ?? ?????????????? ?? ??????????????????????  
?? ?????????????????????????????? ?? ?????????????????????????? ?????????????????????????.

10 ??? ?????? ?????????????????????? Commissione tributaria provinciale di Siracusa (?????????  
????????????? ?? ?????????????????? ?????????????) ?????????? ?? ?????? ?????????????????????????? ? ?? ?????????????? ?? ??????  
????????????????? ?????????????????????? ?????????????:

„1) ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? 11, ?, ?????????????? 1 ? ?????? 20, ?????????????? 1, ?????? ?), ?????? ?  
????????????????????? ?? [????????? ??????????????????], ?????????????????? ?? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ??  
????????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????  
????????????????? ?? ?????????????????????? ??????????????????, ?????????????????????? ?????????? ??????????????, ? ?????????????????????? ?? ? ?  
????????????????????? ?? ?????????????????????????????????? ? ??????????????????????, ?????????????????? ? ??????, ? ? ?????????????? ??  
?????????????????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ???, ?????????????????????? ?? ?????????????????????,  
????????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ????????? — ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??  
????????????? ?????????? ?????????????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????????????????????? ?? ?????????????????????????? ??  
????????????????????????????? — ?? ?????????????????????????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ???  
????????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ??????????????????

2) ??? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????, ?????????????????????? ?? ? ? ?????????????????? ??-?????  
????????????????? ?????????????????? — ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????? 26, ?????????????? 2 ?? [?????????????????????????  
????????????,] ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ??

???????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????, ??? ?????  
????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ????????? — ?????? ??  
?????, ?????????????? ????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ???, ??? ?????  
????????, ????? ????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?  
????????? ??????????????, ????? ??????? ? ?????????? ??????? ?? ??????????????, ?? ??????????????  
????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????, ???????  
????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ??????? ??????????????? ? ?????????????????????? ??  
????????????????????????, ? ????? ?? ??? ?????????, ?? ??? ??????? ??????? ?????????????? ?????????????????  
?????? ?? ?????????? ??????? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??  
?????????????????????????.

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

11 ? ??? ???? ??????, ?????? ??????? ?? ?? ?????????????? ??????????????????, ???????????????  
?????????????? ?????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?????? ????? 11, ?, ?????????? 1, ?????? ??????? ??  
????? ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??  
?????????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ??? ?????????? ??????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??  
?????????????????????? ?? ???????????????????????, ??????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??? 10 ???????.

12 ???-?????? ??????? ?? ?? ?????????, ?? ? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????  
????????, ????? 11, ?, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????? ?????????????? ?????????????, ?? ?? ???????????????  
?? ??????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ???????, ?????? ?????????????????? ???????????????????,  
?????????? ?? ?? ???? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????????, ?????????????? ?? ??????  
?????????

13 ????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??????????????, ??  
????????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ??????????????? ?????????? ??????????????, ?? ??????  
?????? ???????, ?? ?????????????? ??????????????????? ?? ?????? ?? ??????? ??? ? ???????, ??????????????  
????????????? ?? ?????????????????????????????????? ?????? (????????? 3 ??? 1997 ?., Goldsmiths, C?330/95,  
EU:C:1997:339, ? 15).

14 ? ?????????????????? ? ?????? ?????????? ????? 11, ?, ?????????? 1, ?????? ??????? ?? ??????  
?????????????, ? ?????? ?? ??????????? ??????????? ?? ??????????????, ?????????????, ?????? ?? ?????? ??  
????????????? ??????????????, ??? ?????????????????? ?? ??????? ?????? ??????????????? ?? ???????????????,  
?????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ??  
????????????? ?? ?????????????????????????????????? ?????? ?? ???? ?????? ???, ??????? ?????? ??????????????? ?? ???????  
????????????????????????????????? ?????? ?? ? ?????????? ?????? ?? ??? ??????? ?????????????? ?????????????? (?? ?  
????? ??????? ?????????? 3 ??? 1997 ?., Goldsmiths, C?330/95, EU:C:1997:339, ? 16).

15 ????? 11, ?, ?????????? 1, ?????? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????  
????????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????????? ? ??????? ?? ?????? ??  
????????????? ??????????????

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





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

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

30 ? ?????? ?? ?????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????  
????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ???? ??????????????  
?????????????, ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????. ??????????,  
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????  
????????, ?? ?????????? ?? ??????????????????.

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

????? 11, ?, ?????????? 1, ?????? ??????? ?? ?????? ??????????? 77/388/??? ?? ??????? ?? 17  
??? 1977 ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????  
????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? — ???? ?????????? ?? ?????????? ??????  
????????????? ??????????: ??????? ?????????? ???????, ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ??  
?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ??????????  
????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??  
????????????????????, ??????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??? 10 ??????.

?????????

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