

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

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

??? 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.
Arabadjiev, 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 ?????, ? E. Di Maura ????????? ?? ????????????????? ??????????? ??? ?????????
?????????????? ??? ???, ??????????? ??????? ??????????? ??? ??????????? ?? ??????????? ???' ??????????????? ???
?????????????????????????? ??????????????? ??? ?????????????????? ???????????????????.

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

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

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

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

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

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

16 ??????????, ?? ????????????? ????? ??? ?????? ? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????
??? ?????????????? ??? ????????????? ?????????????? ?????????????????? ? ?????????????? ??? ??????????????, ?
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????, ? ?? ??????????, ?????????? ???
????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????????????, ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ???
????????????? ?????????????? ??? ??????????????, ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????????
?????????????????. ??????, ?????, ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????
????????????? ?????????? ? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????, ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????
????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ? ?? ?????????????? ???
????????????????? ??? ??????????????, ?????????????? ??? ?????? ??????????????, ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?
??? ?????????????? ??? ?????????????????, ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????????
????? ?????????? ??????????????, ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????
???? ?????????? ??? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ? ?? ??????
????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? (????????? ??? 15?? ?????? 2014, Almos
Agrárkúkereskedelmi, C-337/13, EU:C:2014:328, ????? 25).

17 ?????????????, ????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????, ????? ? ?????????????????? ??????????????????, ?
?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ???
?????????????, ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????????????, ???
????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????
?????????, ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ? ?? ?????? ?????? ?????????????????? (????????? ??? 3??
????????? 1997, Goldsmiths, C-330/95, EU:C:1997:339, ????? 18).

18 ?? ?? ??????, ? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ??????
????????????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ???
????????????? ??? ?? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????????????????
?????????????????????, ? ?????????? ?????????????????? ?? ??? ?????? ?????????? (????????? ??? 3?? ?????????? 1997,
Goldsmiths, C-330/95, EU:C:1997:339, ????? 18).

19 ?????????, ??? ?? ?????? 23 ??? ?????????????? ???15?? ?????? 2014, Almos
Agrárkúkereskedelmi (C-337/13, EU:C:2014:328) ?????????????, ???' ??????????, ???, ?????????? ??
????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??
?????? 11, ?, ????????????????? 1, ?????????? ?????????, ??? ?????? ??????????, ?? ?????????????????? ?????? ??????
????? ?????????????? ?? ?????????????????????, ?????? ??? ?????????? 11, ?, ????????????????? 1, ?????? ?????????, ???
?????? ??????????, ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?? ?????????????? ??
????????????? ??? ??????????????

20 ??????, ?????????????? ????? ?,?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????? ??? ? ?????????????? ???
????????????? ??????????????, ?? ?????????????? ?????, ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????
32 ??? 44 ??? ?????????????? ???, ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ???
????????????????????? ?????? ?????????? 17 ??? 18 ??? ?????????????? ?????????????? ??????????????, ?????????????????? ???
?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ???.

21 ?????????, ?????? ?????? ?????????????? ??? ??????????????????, ?? ?????????????????? ?????????? ??
????????????????????? ?????????????????? (??., ??????????, ?????????????? ??? 20?? ?????????? 2002, ??????????
????? ??????????????, C-287/00, EU:C:2002:388, ????? 47, ??? 14?? ?????????? 2007, Horizon College,
C-434/05, EU:C:2007:343, ????? 16, ??? ??? 21?? ?????????? 2013, PFC Clinic, C-91/12,

????? ???, ??????????, ???????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ????? ?????, ? ??????
?????????????? ?? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??? ??????????????? ???
?????????, ????? ?????????????????? ??? ?????? 23 ??? ?????????? ???????????.

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

29 ??????????, ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????? ??? ?? ?????? 11,
?, ??????????????? 1, ?????????? ????????, ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ???
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?? ???? ?????? ??????????
????????????????? ?????????????????? ??? ? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????
????????????????????? ?? ?????? ???.

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

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

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

**?? ?????? 11, ?, ?????????????????? 1, ?????????? ?????????, ??? ?????? ?????????? 77/388/???? ???
????????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????
????????, ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? – ?????? ?????????? ??????
????????????????????? ??????: ?????????????????? ?????????????????? ?????, ?????? ??? ?????????? ??? ??????????
????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????
????????????????????? ??????? ??? ?? ??? ??????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?
????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ???**

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

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