

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

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

21 ????????? 2018 ?????????(*)

„???????????????? — ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???) — ???????????
2006/112/? — ??? 273 — ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? —
????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? — ?????? ?? ?????????????? ?? ??? —
????????????? — ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?? ?????????????????????? — ?????????????
?????, ?????????????? ?????????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????“

?? ??? C?648/16

? ?????????? ?????????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ??? ??
Commissione tributaria provinciale di Reggio Calabria (????????? ?????????? ?????????? ??????
?????????, ?????????) ? ?? ? 3 ??? 2016 ?, ?????????? ? ??? ? 16 ?????????? 2016 ?. ?
????????? ?? ?????????????????? ?? ??????

Fortunata Silvia Fontana

?????

Agenzia delle Entrate — Direzione provinciale di Reggio Calabria,

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

????????? ?? ??: T. von Danwitz (????????????), ?????????????? ?? ?????? ??????, ?????????????
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????, K. Jürimäe, C. Lycourgos, E. Juhász
(????????????) ? C. Vajda, ?????,

????????????? ??????????: N. Wahl,

?????????: V. Giacobbo-Peyronnel, ?????????????????,

????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ? ? ?????????????? ?????????????? ?? 18
???????? 2018 ?,

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

— ?? ?????????????????? ?????????????????, ?? G. Palmieri, ? ?????????????? ?? ?????????????????,
????????????????? ?? R. Guizzi, avvocato dello Stato,

— ?? ?????????????????? ?????????, ?? F. Tomat ? R. Lyal, ? ?????????????? ?? ?????????????????,

????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????, ?????????????????? ? ?????????????
????????????? ?? 22 ??? 2018 ?,

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

?????????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ????? 273 ?? ??????????
2006/112/? ? ? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ????????? ?????? ????????? ?? ?????? ??????
????????????? ?????????? (? L 347, 2006 ?, ??? 1; ?????????? ?????????? ?? ????????????? ?????,
2007 ?, ????? 9, ??? 3, ??? 7 ? ?????????? ? ? L 74, 2011 ?, ??? 3, ? L 249, 2012 ?, ??? 15
? ? L 323, 2015 ?, ??? 31, ?????????? ??-????????? „????????????? ?? ???“).

2 ?????????????? ? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ????? Fortunata Silvia Fontana ?
Agenzia delle Entrate — Direzione provinciale di Reggio Calabria (????????? ?????????????????? —
????????????? ?????????? ?????????? ?????? ??????????, ???????) (????????????? ??-????????? „?????????????
????????????????????“) ?????????? ??? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??????????????
????????????? (???)

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

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

3 ?????????????? 59 ?? ?????????????????? ?? ??? ??????:

„????????????? ??????? ??????? ?? ?????? ? ?????????????? ?????????? ? ??? ?????????????? ?????????? ??
????????????? ??? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????????????
?????????????, ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??
????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????“.

4 ????? 2, ?????????? 1 ?? ??????? ?????????????? ??????????????:

„????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ???:

?) ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?????????? ??????? ??
????????????????????????????? ?????, ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????;

?) ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????????
????????? ??:

i) ?????????????????????????? ?????? ? ?????? ?? ??????????, ??? ?????????? ?????????????????? ??????????????
?????, ??????? ?????????????????? ? ?????????????????????????? ?????, ?????????????? ? ?????? ?? ??????????, ??????
?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ??????????????????, ?????????????? ? ??????????
282—292, ? ?????? ?? ? ?????????????? ?? ?????? 33 [?] 36;

ii) ? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????????????????? ?????? ??? ??????????
????????????????????? ?????????????????? ?????, ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? ??? ?
????????????????????? ? ?????? 3, ?????????????? 1, ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????;

iii) ? ?????????????? ?? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????, ?????????? ?????????????? ??????
????????????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????????? ? ?????????????? 92/12/??? ??
????????????????????? ?? ?????????????? ???????, ?????????????????????????????? ?????? ??? ?????????? ??????????????????
????????????????? ?????, ?????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? ??? ?
????????????????????? ? ?????? 3, ?????????????? 1;

?) ?????????????????? ?? ???????, ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????????????????????? ?????, ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????;

?) ??????? ?? ??????“.

5 ???? 73 ?? ?????????????? ?? ??? ??????:

„?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????????? ? ?????????
74—77, ?????????? ?????? ?????????? ??????, ?????? ?????????????????? ?????????? ??????????,
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??????????????, ?? ?????????
?? ?????? ?????, ?????????????? ??????????, ?????? ?????????? ? ?????? ?? ??????????????“.

6 ????????? ????? 242 ?? ?????? ???????????:

„????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?
?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????“.

7 ???? 244 ?? ?????????????? ?????????????? ??????????????:

„????? ?????????????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??????????????, ??????????
?? ?????, ??? ?? ?????? ??????, ??? ?? ?????? ??? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ?????, ????? ?
?? ?????? ?????????, ?????? ? ??????????“.

8 ???? 250, ?????????? 1 ?? ?????????????? ?? ??? ??????:

„????? ?????????????????????????? ?????? ?????????????? ??????????-????????????? ?? ???, ?????? ?????????
?????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?????? ? ?????? ??????????, ?
?????????????????, ?????? ?????? ?? ?? ??????????, ?????????? ????? ? ?????????????? ??
????????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????, ?????? ?????????? ?? ??????????,
????????? ? ?????? ?????? ? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????“.

9 ????????? ????? 273 ?? ?????? ???????????:

„????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????
?????????, ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ??????????
????????? ? ??????, ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????????? ?????? ? ???
????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??
?????????????????, ?????????? ? ?????????????????????? ?? ??????????????“.

[...]“.

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

10 ???? 39, ?????????? 1 ?? Decreto del Presidente della Repubblica n 600 recante disposizioni
comuni in materia di accertamento delle imposte sui redditi (??????? ? 600 ?? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??????????) ?? 29 ??????????
1973 ?. (GURI ? 268 ?? 16 ?????????? 1973 ?.) ??????:

„?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? [????????????? ?? ??????????????] ?????? ??????????????????
?????????????“.

[...]

d) ??? ?????????????????, ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????, ?????????? ?
????????????????? ? ?????????????????? ??? ???, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????
????????? ? ?????????? ??????????, ?????????? ? ????? 33, ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????,
????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ? ??????????

?????????, ????????? ? ?????????????, ????? ? ? ? ????? ? ?????????????, ??????? ?
[????????? ? ? ??????????] ? ????????????? ? ??? 32. ??????????????? ? ? ?????????????
????????? ? ? ????????? ? ????????????? ????????????? ???? ???? ? ? ???? ????????? ? ? ????
? ? ????????????? ?????????????, ? ? ????????? ? ? ? ? ?????????, ????? ? ?????????????????“.

11 Decreto del Presidente della Repubblica n 633, istituzione e disciplina dell'imposta sul
valore aggiunto (?????? ? 633 ? ? ????????????? ? ? ????????????? ? ? ????? ? ????? ?
?????????) ? 26 ????????? 1972 ?. (GURI ? 292 ? 11 ????????? 1972 ?.) ????? ? ? ? ?
? ? ????????????? ? ? ????????????? 54 ? ?
????
????????????????
????????????????
????
???????????????????? ?

12 ??? 62 bis ? ? ?????-???? ? 331/93 (GURI ? 203 ? 30 ????? 1993 ?.),
???????????????? ? ? ? ? ? 427/93 ? 29 ????????? 1993 ?. (GURI ? 255 ? 29 ????????? 1993 ?.),
?????:

„1. ????????? ? ? ????????????? ? ? ????????? ? ? ????????????????? ? ? ????????? ? ? ?
???????????? ? ? ????????????????? ? ? ????????????? ? ? ????????? ? ? ? ? ? 31 ?????????
1996 ?. ?????????
???????? ? ?-????????
????????
2 ? ? ? 1989 ?., ????????????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? 154 ? 27 ????? 1989
?., ??????. ?
????????????????????
????????
???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? *Gazzetta ufficiale [della Repubblica italiana]* ? 31 ????????? 1995 ?. ? ?
????????
???????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? 1995 ?.“.

13 ??? 62 sexies, ????????? 3 ? ? ?????-???? ? 331/93 ?????:

„???????????????? ? ? ?????????????, ????????? ? ? ? ? 39, ????? ?????, ????? d) ? ? ????? ?
600 ? 29 ????????? 1973 ?. ? ? ????????????? ? ? ?????????????, ?????, ? ? ? ? 54 ? ? ?????
? 633 ? 26 ????????? 1972 ?. ? ? ????????????? ? ? ?????????????, ?????, ? ? ? ? ? ?
?
????????????????????
????
????????????????
???? 62 bis ? ? ????????????? ??????“.

14 ??? 10 ? ? ? ? ? ? 146 ? 8 ? ? 1998 ?. (GURI ? 110, ????????? ????????? ? ? ? GURI ?
93) ?????:

„1) ?????????????? ?? ??????? ??????????? ??? ?????? ?? ??????????? ???????????, ??????????? ? ????? 62 sexes ?? ??????-????? ? 331 ?? 30 ?????? 1993 ?., ??????? ? ??????????????? ? ?????? ? 427 ?? 29 ?????????? 1993 ?., ?? ??????? ?? ?????????????????????? ????? ? ?????????????? ? ??????????????, ????????????? ? ??????????? ?????, ?????? ?????????????????? ??????? ?? ??????????????????? ?? ??-????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????? ??????????????.

[...]

3 bis) ? ?????????, ?????????? ? ?????????? 1, [?????????? ?? ???????????] ????? ?????????????????????????????? ????? ?? ?? ??? ?? ??????? ?? ?????? 5 ?? ?????????????????? ??????? ? 218 ?? 19 ??? 1997 ?., ?????? ?? ?? ?????? ????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????.

3 ter) ? ??????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????? ??????? ?????????????? ?????????????? ????? ?? ?? ??????? ?????????????????????? ?? ???????????, ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????, ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????. ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??????????????, ?????????????????????? ? ?????????????????????????? ??????????????, ?????? ?????? ?? ?????? ??????????????????. ??????? ?????????????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????????????????????????????? ????? ?? ??????? ?? ?????? 3, ?????????? 3, ?????? ?) ? ?) ?? ??????????????, ?????? ? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? 322 ?? 22 ??? 1998 ?., ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ???, ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ? ??????????????, ?????????????? ?? ??????? ?? ?????? 32, ?????????? 1, ?????? ?), ?) ? ?) ?? ?????????????????????? ??????? ? 241 ?? 9 ??? 1997 ?., ? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????????????? ?????????????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? 12, ?????????? 2 ?? ???????-????? ? 546 ?? 31 ?????????? 1992 ?.

[...]

5) ?? ??????? ?? [????] ??? ??-?????????? ??????? ?? ?? ?????????????????????, ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ??????????? ??????????????, ?????? ?? ??????? ?????????? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????, ?????????? ?? ?????????????? ???????, ?? ?????????? ?????????? ???????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????? ?????? ?????????????????? ???????, ?????? ?????????????? ?? ??????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????, ? ?????????????????? ???????.

[...]

7) ?????????? ?? ??????????, ?????????????? ?? ??????????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ? ?????????????, ?? ?????????? ? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????????. ?????? ?????????????????? ? ?????????????????????? ?? ??????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????, ?????? ??????????????. ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????.

[...].

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

15 ???? Fontana ? ?????????????????????? ?????? ?? ??? ? ?????? ?????????????? 2010 ?. ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ???????.

16 ?? 14 ??? 2014 ?. ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????, ? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????.

17 ? ?????????????? ?????????????????? Fontana ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????????.

18 ?? 24 ?????????? 2014 ?. ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? Fontana ??? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????, ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? 2010 ?.

19 ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????? Commissione tributaria provinciale di Reggio Calabria (????????? ?????????? ?????????? ?????? ??????????, ?????????), ? ?????? ?????????? ??-????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??? ?? ?????? ??????????. ??? ??-????? ??????, ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????-????????????????????? ? ?????????????? ??????????????, ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????????, ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????????. ?????? ?????? ?? ??????, ?? ?????????? ?? ??? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????, ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ? ??????????????????????.

20 ?????? Commissione tributaria provinciale di Reggio Calabria (????????? ?????????? ?????????? ?????? ??????????) ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????????, ?? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????- ?????????????????????? ? ?????????? ??????????????????, ? ??????????????????, ?? ?????? „[?]????????? ?? ?????????????????????? [? ?????????? ??????????????????] ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????????????????“.

21 ?? ?????? ?? ? ?????????? ?????? ??????, ??? ?????? ?????????????????? ?? ??? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????????, ?????????? ??-????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ? ?? ??????????????????????????????.

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

23 ??? ?????? ?????????????????????? Commissione tributaria provinciale di Reggio Calabria (????????????? ?????????? ?????????? ?????? ??????????) ?????????? ?? ?????? ?????????????????????????? ? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????????? ??????????:

„????????????????? ?? ? ? ?????????? 113 ????? ? 114 ?????, ?????? ? ? [????????????????? ?? ???], ?????????????????? ?????????? ?????????, ?????? ?????????? ?????? 62 sexies, ?????????? 3 ? ?????? 62 bis ?? ?????????-????? ? 331/93, [????????????????? ? ??????] ? 427 ?? 29 ?????????? 1993 ?, ? ????????? ? , ? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ??? ?? ? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????, ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????, ? ??-?????, ??? ????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ??????????“.

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

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

24 ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ? ??????????????, ??? ?????
????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ??????????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????
?? ?????? ?????????? ?????????????????? ? ?????? ?? ?????????????? ??????????????, ???? ?????????????? ??
????????????????? ??????????????, ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?
?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????
?????????.

25 ? ??? ? ?????????? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ? ?????????????? ?? ??????????????????. ?????? ??? ? ?????? ?? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ????????? ? ?????????
????????????, ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?
????????????????????????? ??? ? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ??????????????????, ?????? ?????????????? ?
?? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ??
????????????????? ? ?????????? ??????, ?? ?? ??? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????
(????????? ?? 26 ?????????? 2017 ?, BB construct, C?534/16, EU:C:2017:820, ?. 16 ? ??????????????
????????? ??????????).

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

27 ??? ????, ??? ???? ???? ?? ? ?????? ?? ?????? ? ?????????????????????????????? ??? ? ??????????
?? ?????? ? ?????????? ??????????????????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??????
????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????.

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

28 ? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ????????? 113 ??? ? 114 ???, ?? ??????
????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????????? ?? ?????????, ?? ?? ?? ?????????????? ??
????????????????????? ??????, ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????????????? ?????????????????? ??
????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????
?? ?????????????????? ?????.

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

30 ? ??? ? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??????????????, ?? ? ?????????????????? ? ?????????? ?????? ?? ??????
73 ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????
? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????????????????? ?????? ?????????????? ??????????????
??? ?????????? ? ??? (????????? ?? 7 ?????????? 2013 ?, Tulic? ? Plavo?in, C?249/12 ? C?250/12,

37 ?????? ?????? ?????? ? ?????????????? ? ?????? ?????? ?? ?????? ? ?????????????? ?
????????? ?? ?????? ?????? ??? ???? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ??
????????????????????? (?? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 5 ?????????? 2016 ?., ??? ??????????,
C?576/15, EU:C:2016:740, ? 44).

38 ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ? ??????????
????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ??????
?????????????????. ?????? ?????? ??? ??? ? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??
??????, ? ?????? ?? ? ?????????? (?? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 5 ?????????? 2016 ?., ???
???????????, C?576/15, EU:C:2016:740, ? 46).

39 ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????,
?? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ??? ?????????,
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????, ??????????????????
????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ???.
????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???,
????????? ?? ? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????, ??? ?????????? ?? ?? ??
????????? ?????????? ?? ?????????????? ? ??? (?? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 9 ??? 2015 ?., Salomie ?
Oltean, C?183/14, EU:C:2015:454, ? 56 ? 57 ? ?????????????????? ?????????? ??????????????).

40 ?????? ?????? ?????????????????? ? ??????????????????, ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ??????
?? ?????????????????? ?? ??? ? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? (????????? ?? 26 ??????
2018 ?., Zabrus Siret, C?81/17, EU:C:2018:283, ? 33 ? ?????????????????? ?????????? ?????????????).

41 ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????, ?? ?????????? ??????????????
????????????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?? ?????????????????? ???
????????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????????????????? ?????????????????????????? ??????
????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????????? ???, ?????????? ?? ?????????????? ?????????????, ??? ?????????????? ??
?????? ? ?? ?????????????????? ?? ???.

42 ?????????????? ?? ?????????????????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????, ?????????????
????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ??????
??? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ??????????, ?????????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????,
? ??????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????????
????????? ?????????? ??????. ?????????????????? ?????????????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????, ?? ?????????? ?? ?????? ??????,
????????????? ? ??????????????. ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ??????????????,
?????? ?????????????????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????????? ? ?????????? ?????????.

43 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????????????????????? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????
????????? ?? ?????? ??????????????????, ?????? ??-????????????? ?????????????????, ?? ?????? ?????????????????? ??
????????????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????
????????????????? ?? ?????????????????????????????, ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??
(????????? ?? 3 ??? 2014 ?., Kamino International Logistics ? Datema Hellmann Worldwide
Logistics, C?129/13 ? C?130/13, EU:C:2014:2041, ? 30).

44 ? ?????? ?????????? ?????????????????????????????? ?????? ?????????, ?? ?????? ?????????, ?? ??? ?????????????????
?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????? ?/????? ?????????????????????? ?? ??
????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????. ?? ?????? ?????????, ?????????????????????????????? ??????
????????? ?? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????????????????, ?????????? ?????? ?????????????????????? ??
????? ?????????, ?????? ? ??-????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????, ??????????????

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

45 ??? ???? ?????????? ??????? ?? ?? ??????????????, ?? ?????????? ??????????, ?????????????? ?
????????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?
????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????????????, ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??????? ??
??????????.

46 ? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????, ??
????????????????? ?? ??? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ?? ?????????????????????????? ?????????
?? ?? ?????????????? ? ?????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?
????????????? ?????????????????? — ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????????, ?????????
????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ? ?????????????????? ??????????????
????????????? ?????????????????? ??????????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??????
?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ? ? ?????? ?? ?????? ??
????????? ??? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ??? — ??? ?????????? ?? ?????
????????? ?????????? ? ?????????????????????? ? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
????????????????????, ?????????????? ?? ?????????????????????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??????????????????????????
????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ??????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????
????????????????????? ? ?????????? ?????????, ? ?????? ??????????????, ? ?? ?????????? ?????????? ?? ??
????????????????? ? ?????????????????????? ? ?????????????????????? ?? ??? X ?? ?????????????????? ?? ???, ??????
????????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????.

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

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

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

????????????? 2006/112/? ? ? ? ? ? ? ? ? ? 28 ?????????? 2006 ?????????? ?????????? ??????????
????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ??????????
????????????????? ? ?? ?????????????????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ? ?????????, ?? ??????????????
????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ? ?????????????? ?????????????????????? — ??????
????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????????, ?????????? ?????????????? ??????????????????
????????????????????????? ?????????? ?????????????????????????? ? ?????????????????? ?????????????? ??????????????
????????????????? ??????????, ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????????????? ?????? ? ? ?????? ?? ??????
?? ?????????? ?? ?
????????????????? ?????????????? (???) — ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ?
????????????????? ?? ?
????????????????????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????
????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????????????????????? ? ?????????? ?????????, ? ?????? ?????????????????, ? ?? ?????????? ?????????? ?? ??
????????????????? ? ?????????????????????? ? ?????????????????????? ?? ??? X ?? ?????????????????? 2006/112, ??????
????????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????

??????

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