

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

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

??? 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, ?. ??????????, E. Juhász (?????????) ??? C. Vajda, ??????????,

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

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

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

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

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

– ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? F. Tomat ??? ??? R. Lyal,

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

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

?????????

2006/112/?? ??? ?????????, ??? 28?? ????????? 2006, ??????? ?? ?? ????? ????????? ?????? ????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ? 1, ??? ?????: ?????? ????? ???).

2 ? ?????? ????? ??????????? ??? ??????? ????????? ?????? ??? Fortunata SilviaFontana ??? ??? 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 no 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 no 633, istituzione e disciplina dell'imposta sul  
valore aggiunto (?????????? ?????????? 633, ??? ???? ?????? ?????????????????? ?????), ??? 26??  
????????????? 1972 (GURI ?????. 292, ??? 11?? ?????????????? 1972), ?????????? ??? ??????????????  
????????? ?? ??? ??????? ?????????????????????? ? ??????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ???.  
?? ?????? 54 ??? ??????????????? ?????? ?????????????, ???' ??????, ??? ? ?????????????? ???  
?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????? ?????????  
??? ?????????????????? ?????????? ?, ??????????????????, ??? ? ???? ?? ?????????? ??? ?? ??????????  
??? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ??????? ??? ? ?????? ?????? ?????????????????? ???  
????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ???????????.

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

«1. ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??????? ??? ?????????????? ?????????????????, ?????????  
????????????? ??? ?????????????????????, ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????, ?????????? ??  
????????????? ??? 31 ?????????????? 1996, ??? ???? ?????????????? ?????????????????? ???????, ?????????  
????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????????????? ? ?????????? ??? ?????? ??? ??  
????????????????? ?? ??? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ???  
????????????????????? ??? ?????? 11 ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????. 69, ??? 2??  
????????? 1989, ? ?????? ??????????, ?????????? ?????????????????????, ?? ??? ?????? 154 ??? 27??  
????????????? 1989, ??? ?????? ?????????????????????? ?????????????????????? ??? ??????? ??????. ??? ??????, ??  
?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????  
?????? ??????? ??????????????? ???????, ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????????  
??? ?????????????? ??????????????????. ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ???  
????????????? ?????????????????, ?? ??????? ?????????????????????? ?????? *Gazzetta ufficiale [della Repubblica  
italiana]* ?? ?????????? ?????? 31 ?????????????? 1995. ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????????????????  
??? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ??? ?? ?????????????????? ?????????? 1995.»

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

«?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 39, ?????????????? 1,  
????????????? d, ??? ?????????????? ?????????????????? 600, ??? 29?? ?????????????????? 1973, ??? ?????  
????????????????????? ?????????????????????? ???, ??? ??? ?????? 54 ??? ?????????????? ?????????????????? 633,  
??? 26?? ?????????????? 1972, ??? ?????? ?????????????????????? ?????????????????????? ???, ?????????? ??  
????????????????? ??????? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????  
???? ???? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??  
????????????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????????? ? ??? ???  
????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??????? ??? ??????? 62bis ??? ?????????? ??????????  
????????????????? ??????????????????»

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

«1) ?? ????????????? ?????????????? ?????? ?? ????????????? ?? ?????????? ?????????, ?? ??????? ?????????????????? ?? ?????? 62sexies ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? 331, ??? 30?? ????????????? 1993, ? ?????? ??????????, ?????????? ??????????????????, ?? ??? ?????? 427 ??? 29?? ????????????? 1993, ?????????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ??????, ?????? ?? ?????????????? ? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??????????.

[...]

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

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

[...]

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

[...]

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

[...]»

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

15 ? F. S. Fontana, ??????????? ????? ???, ????? ????????? ?? ????????????? ?????????????? ????????????????? ??????? ??? ?? ?????????????? ????? 2010.

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

17 ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??????, ? F. S. Fontana ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??????? ?? ??????? ?????????????????? ?? ??? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??????????????????.

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

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

20 ?? Commissione tributaria provinciale di Reggio Calabria (????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ??????????????????) ?????????????????? ??? ? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ? ?????????????????? ?????? ??????????????????, ??????????????????, ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??????? ??????????, ??? ?????????? ??? «[?] ?????????????????? ??? ?????????????????????? [??? ?????????? ???????] ??? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ??????».

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

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

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

«????? ??????? ?? ?? ????? 113 ??? 114 ????? [????? ??? ?? ??? ?????? ????? ???] ? ???????  
?????? ??????? ? ?????? ?????????????????? ??? ????? 62sexies, ??????????? 3, ??? 62bis ???  
????????? ?????????????? ??????????????? 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 ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?????? ???, ?? ??  
????????? ???, ?? ?????????? ?????????????????? ??????, ???' ?????????, ?? ?????????????????????? ?? ? ?????????? ??????





???????????? ???? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ???, ?????????, ?????????? ??  
????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??? ??????? ???  
????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ???????, ?? ??????  
????? ?????????? ?? ??????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ??????? ??? ??????? ??? ???  
????????? ?????? ??? ???, ??????, ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ???????????????  
????????????????? (??, ?????????, ??????? ??????, ?????????????? ??? 5?? ??????????? 2016, Maya  
Marinova, C-576/15, EU:C:2016:740, ??????? 43 ??? 44 ?????? ??? ?????? ??????????????????  
?????????????, ??? ??? 17?? ?????? 2018, Vámos, C-566/16, EU:C:2018:321, ?????? 41).

36 ?????????, ?? ?????? 273 ??? ????????? ?????? ??? ??? ??????????????, ?????????, ?? ??????  
????????? ?????? ? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??????? ??????, ? ??????, ?????????????????? ??  
????????????????? ? ?????????? ?????????? ??? ??? ??? ? ??????? ??? ?????????????????, ?????????????????  
?? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ??? ??? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ?????  
??? ?????????? ?????? ??????????, ?????? ?????? ?????? ?????????????????, ??? ??? ?????????????? ?????????,  
?????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????.

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

38 ?????????????? ??? ??????? ?????????????? ?? ??????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????? ???  
????????? ?????? ??????? ??????? ??????? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ??? ??????? ?????????? ??????  
????? ?????????????????? ??????. ?? ?????????????? ?????????, ???????, ?? ??? ?????????? ?????? ?????????  
????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? (??., ?????????, ?????????  
??? 5?? ?????????????? 2016, Maya Marinova, 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 ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????? ???, ???????  
? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ???, ?? ?????  
??? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????? ??????  
????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????, ? ?????????????????????? ?????????????????? ?????? ?????  
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ??? ?????????, ???  
??? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?????? X ??? ?????????? ?????? ???.

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

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

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