

????? (?? 2006, L 347, ? 1, ??? ?????: ?????? ???? ???).

2 ? ?? ???? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? EN.SA. Srl
??? ??? Agenzia delle Entrate – Direzione Regionale della Lombardia (?????????? ??????????
???????? – ?????????????????? ?????????????? ??????????????, ????????) (??? ?????: ?????????????? ??????), ??
????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ??????????
?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????? (???), ??????
?????? ??? ??????????????

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

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

3 ?? ?????? 63 ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ??????:

«? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ??????
????????????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ? ??? ?????????? ??????????????»

4 ?? ?????? 167 ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????:

«?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ? ?????? ?????????? ??????
????????????? ??????????????»

5 ?? ?????? 168 ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ??????:

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

?) ??? ?????????????? ? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ??? ?? ?????? ??? ???
????????????????? ? ?????????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ??? ??? ??????????????????
? ?????????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??????,

[...]».

6 ?? ?????? 203 ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????:

«? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?? ??????????????»

7 ?? ?????? 273 ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ??????:

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

? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ???
????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ???
????????????? 3.»

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

8 ?? ????? 17, ?????????? 1, ??? Decreto del Presidente della Repubblica n. 633 – Istituzione e disciplina dell'imposta sul valore aggiunto (????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ????. 633 ???? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ??????), ??? 26?? ?????????? 1972, ???? ?????? ???? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????? ?????? ?????? (??? ?????: DPR 633/1972), ??????? ?? ?????:

«? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ??? ?????????????? ??? ??????????, ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????????????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ? ?????????? ??? ?????????? 19, ?????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? II».

9 ?? ?????? 19, ?????????????? 1, ??? DPR 633/1972 ?????? ?? ??????????????:

«??? ??? ?????????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? 17, ?????????????? 1, ? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????? 30, ?????????????? 2, ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ? ?????? ?????????????? ? ?????????? ? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?? ??? ??????????????????, ?? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??????????????????????, ??? ?????????? ? ??? ?????????????????????? ????. ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??????».

10 ?? ?????? 21 ??? DPR 633/1972 ?????????? ?? ??????:

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

11 ?? ?????? 6, ?????????????? 6, ??? Decreto legislativo n. 471 (????????????????? ?????????????????? ??????. 471), ??? 18?? ?????????????? 1997, ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ??????, ?????????????? ?? ??????????????:

«????????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ? ?????????? ?????? ??????????????????, ?????????????? ? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????????, ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?????? ??????????????????, ??? ?????????? ??????????????????, ??? ??????????, ?????????? ??? ?????????? 6, ?????????????? 6, ??? ?????????????????????? ??? ?????? 11 ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??????????????????, ?????????????? ?????????? ?????? ??? ??? ?????? ??????????????».

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

12 ? EN.SA. ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??????????????. ? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? EN.SA. ??? ?? ?????????????????? ??? 2009 ??? 2010. ?????????? ??? ?????????? 19 ??? DPR 633/1972, ? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??????????????, ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????????????????, ??? ??????????, ?????????? ??? ?????????? 6, ?????????????? 6, ??? ?????????????????????? ??? ?????? 11 ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??????????????????, ?????????????? ?????????? ?????? ??? ??? ?????? ??????????????».

13 ??????????????, ? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? EN.SA. ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ???

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

26 ?????????, ? ?????????? ????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ??????????? ?? ???
?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? 203 ??? ?????????? ????? ????. ???????, ??
????????????? ????? ??????? ??? ? ??? ??? ?????????????? ?? ??????????? ??????????? ??? ???
?????? ??? ?? ????? ?????????????? ?????? ??? ????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??????????
????????????????? ?????? (?????. ?????????? ??? 31?? ?????????????? 2013, Stroy trans, C-642/11,
EU:C:2013:54, ?????? 38).

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

28 ??????????, ??? ??????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????, ?? ??????????????
??? ?????????????????? ?? ?? ?????? 168 ??? 203 ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? ???
??? ?????? ??????. ?????????, ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????????????????
?????????????, ??? ?????????? ?????????????? ??????????????, ??????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????
????????? ??? ?????? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????? ??? ?? ?????????????? ??
????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ??????. ?????????, ???? ?????????????? ?????? ??????????????
????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ??? ??????????????
?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????, ?????? ?????? ?????, ??? ?????? ??????????????
????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ????. ?????????, ?? ??????????????
????????????????? ??? ???' ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? 203 ??? ?????????? ?????? ???, ? EN.SA.
????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ???
?????????. ?????????????, ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????, ???
????????????????? ??? ?????????????????? ??????????, ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??
?????? 168 ??? ?? ?????? ??????????, ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ???
????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????????, ?? ?????? ??????
????????????? ??? ??????.

29 ??? ?????? ?????????? ?????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ? ??????????????????
????????????? ??? ?? ??? ?????????????????, ?? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ???
????????????????? ?????? ?????????? ?????? ???, ?? ?????????????????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??
????????? ??? EN.SA, ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????????????? ??? ???.

30 ?????? ?????????? ??? ? ?????????????????? ?????????????????? ??? ???, ?????? ?????????????????? ?? ?? ??????
167 ???. ??? ?????????? ?????? ???, ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ???
??? ??? ??? ?????? ?????????? ? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ???
????????????????????????, ?????????? ??????? ?????????????????? ?? ????. ?????????, ?? ?????? ?????????? ???
????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ???
????????????????? ?????????????????????????, ??? ??? ?????????????????? ??? ?? ?? ?????? ??????????????????????
?????????????????, ?????????????, ?? ??? (?????. ?????????????? ??? 29?? ?????????????? 2009, NCC Construction
Danmark, C?174/08, EU:C:2009:669, ?????? 27, ??? ??? 22?? ?????????????????? 2010, RBS
Deutschland Holdings, C?277/09, EU:C:2010:810, ?????? 38).

31 ??????, ? ??????? ??? ??????????????????, ??? ?????????????????? ??? ??? ??????????????????
????????????????????? ?????????????????? ?????????????? ??????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?
????????? ?????? ??? (????????? ??? 31?? ?????????????????? 2013, Stroy trans, C?642/11, EU:C:2013:54,
?????? 46). ? ??????????, ?????, ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ??????????????????, ??????????,
????????? ?????? ? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ???
????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ??
????? ?????? (????????? ??? 31?? ?????????????????? 2013, Stroy trans, C-642/11, EU:C:2013:54, ??????

31).

32 ??? ?????? ???, ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? 203 ??? ?? ????? ???????
?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ??????
????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? (????????? ?? 31?? ?????????????? 2013,
Stroy trans, C-642/11, EU:C:2013:54, ?????? 32).

33 ??????????, ?????????? ?? ?? ?? ?? ?? ??????????????????, ? ?? ????? ?????????????? ??
????????? ?? ??????? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??
????????????????? ??????? ??, ??????? ??????, ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??
????????????????? ?? ???. ??????, ?? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?????? ?????????? ?? ???????
?????, ????? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????
????????????? ?? ??????, ? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????
?? ??????????????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????, ????? ?????????? ?????
????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????????, ?????? ? ?????????? ?? ??????????????
????????????? ?? ?????? ?????? ?? ? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ??????? ?? ??
????????? ?????????? ?????????????? ??????? (????????? ?? 31?? ?????????????? 2013, Stroy Trans, C-
642/11, EU:C:2013:54, ?????? 43).

34 ?? ??????????????, ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???????
????????????? ?????????????? ?? ? EN.SA. ?? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??
????????????????????? ?? ?????? ?????????????? ??????. ?? ?? ?????????? ??????, ? ?? ?????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????. ??????????, ?????? ?????? ?? ???????
?????????????, ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????? ?? ?? ?????? ??????????
?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ??????. ?????????, ?????
????????????? ? ??????? ?????????????????? ?? ??????? 47 ?? ?????????????? ??, ?? ??????????????????
????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ???,
?? ?????????? ?? ?? ?????? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????? ??
?????? ??????, ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????????.

35 ??? ?????????? ??????????, ?? ?? ?????? 33 ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?
????????? ?????? ??, ?????????????????? ?? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ??
?????????????????????, ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????? ?????????????? ??????????
?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??
????????????? ?????? ?????? ?? ? ?????? ?????????????????? ?? ??????????????, ??????? ?????? ??????????
????????????? ?????? ?????? ??????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ???????.

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

(?????????)

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