

Downloaded via the EU tax law app / web

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

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

??? 11?? ????????? 2020 (*)

«????????????????? ????????????? – ????????????? – ?????? ?????????????????????? ?????? (???) – ?????? ????????? 77/388/??? – ?????? 2 ??? 6 – ?????? ????????????? – ?????????????????? ????????? – ????????? ?????????????? ?? ?????????????? ????????? – ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? – ??????????????, ?? ?????????? ??? ??????????????, ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????????????? ??????»

????? ????????? C94/19,

?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ????????? 267 ?????, ??? ?????????? ?? Corte suprema di cassazione (????????? ?????????????? ??????????????, ?????????) ?? ?????????? ??? 27?? ?????????????? 2018, ? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ????? 6 ?????????????????? 2019, ??? ?????????? ??? ????????

San Domenico Vetraria SpA

?????

Agenzia delle Entrate,

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

Ministero dell'Economia e delle Finanze,

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

????????????????? ??? ?????? P. G. Xuereb, ?????????? ?????????????, T. von Danwitz ??? A. Kumin (????????????), ???????????,

????????????? ??????????????: M. Szpunar

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

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

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

– ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? J. Jokubauskait? ??? S. Mortoni,

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

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

??????????

1 ? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? 2 ??? 6 ??? ????????

«??? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? [???] ?? ?????????????? ???????????? ?
????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ??????»

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

7 ?? 2004 ? ?????????? Avir ?????????? ??? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????
???, San Domenico Vetraria, ??? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??? ???
????????????????????? ??? ?????????????????? ??????????????. ??? ?????????? ??????, ? San Domenico Vetraria
?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????
????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????. ?????? ??? ?????????????? ?????
Avir ??? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ?????? ?????????, ? San Domenico Vetraria ?????????? ??? ??
????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????.

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

9 ? ?????????????????? ??? ?????????? ? San Domenico Vetraria ?????? ??? ?????????????????????? ??????????
????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????????
????????????????????? ?????????? ???, ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ? ?????????????????????? ??????????????????
????? ?????? ?????????????????? ?????? ? ??? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ???
????????????????? ?????? ?????????? ?????????????, ?? ?????? ??? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????????????????? ??????
?? ?????????????????? ?????????, ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 8, ?????????????????? 35, ??? ?????????? 67/88.

10 ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?? San Domenico Vetraria, ?? Corte
suprema di cassazione (????????????????? ?????????????????? ??????????????????, ??????????) ?????????? ??? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????????????? ??? ? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????????????
????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????
?????????.

11 ??????????, ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ???, ?????? ?? ?????????? 8, ?????????????????? 35, ???
????????? 67/88, ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????? ??? ?????????
????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??????????????????, ? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ???, ?????????????
????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ????. ?????????????????, ?????????????????????? ?? ?????????????
????????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?
????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??????????????????

12 ??????????????????????, ?????? ?? ?? ?????? ??????????????????, ? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????
????? ? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????, ?????????? ??? ?????????
30 ??? ?????????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? 5 ??? ?????????????????? ?????????????????,
????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????, ?? ?????????
????????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??????????????????
????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ??????????. ??????????, ? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ???
????????????????????????? ?? ?????????????????????.

13 ??????????, ? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??????????
????? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????
????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??????????
????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ? ?????????????????????? ???
?????????????????????

14 ?? Corte suprema di cassazione (???????) ?????, ??????,
?? ? ?????? ?????? ??????? ? ?????????? ?????????????? ????? ??????????????, ?
????? ?????? ? ?????? ?????????? ?????? ?????? ? ?????????????? ??????????????, ?????? ??
????????????? ?????????????? ?? ???? ?????????? ?????????? ??????????, ?????? ? ??????????
????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ???????.

15 ??? ??? ?????????? ??????, ?? Corte suprema di cassazione (????????? ??????????
?????????????) ?????????? ? ?????????????? ? ?????????????? ?? ? ?????????? ???? ?????????????? ?
????????????? ?????????????? ??????????:

«????? ? ?????? 2 ??? 6 ??? [????? ?????????] ?????? ??? ? ?????? ??? ??????????????
????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ???
????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? [???] ?? ?????????????? ?????????????? ? ??????????????
????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ?????? ??
????????????? ??????;»

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

16 ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????, ?????? ?? ??????????????
???, ?????? ? ?????? 2, ?????? 1, ??? ?????? ?????????, ?????????????? ?????? ??? ? ??????????????
????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????????????? ? ?????????? ?????????? ???
????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????

17 ?????????, ?????????? ??? ?????? 6, ?????????????? 1, ?????? ??????, ??? ?????? ?????????, ??
????????? ?????????????? ?????????????? «????? ?????? ? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????».

18 ?? ??????????????, ??? ? ?????????? ??? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ???
??? ?????????????????? ??? ? Avir ??? ???? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?
????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????????????, ??? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ???
????????????? ?????? ??? ?????????????? ???, San Domenico Vetraria, ?????????????????????? ???
????????????? ??? ??????

19 ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
????????????????????? «? ? ?????????? ??????» , ??? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
????? ??????????

20 ?????????, ??? ???? ???? ?????????????, ??? ?????????? ??? ?????????????? ???, ?????????????? ???
??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????????? . ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??????
????????????????? ?????? ?????????? ??????????????????, ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ???,
????????????, ? ? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ??? (????????? ??? 22?? ?????????? 2016,
?eský rozhlas, C?11/15, EU:C:2016:470, ?????? 20 ??? ???? ?????????????????????? ??????????????) .

21 ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????????? «? ? ?????????? ?????????»,
????? ??? ?????????? ??? ?????????? 2, ?????????? 1, ??? ?????? ??????????, ???, ??????????, ??????
????????????????????? ?????? ??? ? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ??????
????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????? ??????????, ? ? ?
????????? ??? ?????????? ? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ???
????????????? ??? ?????????????? ?????? ??????. ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????
??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????????? ?????????????????? (?????. ?????????????? ??? 22??
????????? 2016, ?eský rozhlas, C?11/15, EU:C:2016:470, ?????????? 21 ??? 22 ??? ???? ?

???????????????? ????????????? 22?? ????????????? 2018, MEO – Serviços de Comunicações e Multimédia, C?295/17, EU:C:2018:942, ????? 39, ??? ??? 3?? ????????? 2019, UniCredit Leasing, C?242/18, EU:C:2019:558, ????? 69).

22 ?? ?????????????, ??? ??? ????????? ??? ????????????? ????????????? ????????????? ?? ????????????? ??? ? ????????????? ????????????????????? ?????? ????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? Avir ??? San Domenico Vetraria.

23 ?????????, ??? ????????? ??? ????????? ?????? ?????????, ?????????????????? ????????????? ??????????, ?????, ?????, ? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??? Avir ???, ??????????, ? ?????????? ??? ??? San Domenico Vetraria ??? ?????? ??? ??? ????????? ? Avir.

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

25 ?? ????????????????? ?????? ??? ????????? ?? ?????? ??????.

26 ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????? (?????. ?????????????? ??? 3?? ?????????? 1994, Tolsma, C?16/93, EU:C:1994:80, ?????????? 13 ??? 20, ??? ??? 16?? ?????????????? 1997, Fillibeck, C?258/95, EU:C:1997:491, ?????????? 15 ??? 17), ?????? ?????? ? ??? ?????????????????????????? ??????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??? ? ?????? ?? ?????????????????????????, ??? ?????????????????? (?????. ?????????????? ??? 23?? ?????????????? 1988, Naturally Yours Cosmetics, 230/87, EU:C:1988:508, ?????? 14, ??? ??? 2?? ?????????? 1994, Empire Stores, C?33/93, EU:C:1994:225, ?????? 16).

27 ??????????, ?? ?????????????????, ?????????? ?? ??????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????, ??? ? ?????????????? ??? ?? San Domenico Vetraria ??? ?????? ??? ??? ?????????? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ??? ??????????????, ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????? ??????? ?????????? ??? ??? ??????????.

28 ?????? ?????????????, ? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ???, ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????????????????? ??? ?????????? 2, ?????????? 1, ??? ??????? ??????????.

29 ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? ??????????????????, ??? ?????????????????? ?? ?? ?????? ??????? ???, ?????????? ? ?????????????? ??? ?? ??????? ??? ??????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? (?????. ?????????????? ??? 20?? ?????????????????? 2005, Hotel Scandic Gåsabäck, C?412/03, EU:C:2005:47, ?????? 22, ?????? ??? ??? 2?? ?????????? 2016, Lajvér, C?263/15, EU:C:2016:392, ?????? 45 ??? ?????? ?????????????????????? ??????????????????). ??????????, ??? ?????????? ?????????????????? ??? ??????? ??????? ?? ?????????????????? ??? ??????? ??????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????????? ?????????????????? (????????? ??? 2?? ?????????? 2016, Lajvér, C?263/15, EU:C:2016:392, ?????? 46 ??? ?????? ?????????????????????? ?????????????????).

30 ?????????????????????? ??????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????, ??? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?? ??????? ? ?????????????? ??? ?? ??????? 2, ?????????? 1, ??? ??????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ???????, ??? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??????? ??????????????

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

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

31 ?????????? ?? ? ????????? ????????????? ????? ? ???? ???? ????????????? ?? ?????? ??????
?? ????????????? ?????????????????? ?? ????????? ?????????? ?? ????????????? ??????????????, '???'
?????????????? ? ? ????????????? ?? ?? ????????????? ????????. ? ???? ???? ?????? ??????????????
????? ?????????? ????????????????? ???? ??????????????, ???? ???? ? ???? ??????????, ??? ??????????????

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

?? ?????? 2, ??????? 1, ??? ?????? ????????? 77/388/??? ?? ? ?????????????, ??? 17?? ??????
1977, ??? ? ????????????????? ???? ?????????????? ?? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???????? ????????? – ?????? ????????? ?????? ????????????????????? ??????: ?????????????
?????????????? ?????, ???? ???? ????????? ???? ????????????????? ? ? ?????? ?????????????
???? ??????? ???? ????????????????? ?????? ???? ???? ????????????????? ???? ???? ? ????
????????????? ? ????????????????? ?????????????? ? ? ?????? ????????????? ?????????? ????
????????????? ? ? ????????????????? ?????????????? ????????????????? ?????? ? ? ?????????
???????????????? ??????? ???? ?????????? ?????? ????????????????? ?????????????? ???????
?????? ???? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ???? ????????????? ???? ??????????, ??????, ???
???? ? ? ???? ????????????????? ?????????????? ? ??????????????, ??????????

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

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