

INDICE DEI TEMI TRATTATI NELLE SENTENZE DELLA CORTE DI GIUSTIZIA UE

Certeza del diritto

- ai fini della determinazione dell'informazione tariffaria vincolante (2 dicembre 2010, C-199/09, *Schenker SIA*)
- coobbligazione del solo soggetto consapevole dell'irregolarità nei dazi doganali (17 novembre 2011, C-454/13, *Jestel*, §15-20)
- in generale (17 luglio 1997, C-28/95, *Leur-Bloem*, §32; 21 febbraio 2006, C-255/02, *Halifax*, §72; 11 maggio 2006, C-384/11, *Federation of Technological Ind.*, §29; 5 luglio 2007, c-321/05, *Kofoed*, §42; 8 maggio 2008, C-95/07, *Ecotrade*, §44; 3 settembre 2009, C-2/08, *Olimpiclub*, §27; 6 ottobre 2009, C-40/08, *Asturcom Telecomunicaciones SL*, §39; 13 dicembre 2012, C-395/11, *BLV Wohn*, §47; 31 gennaio 2013, C-643/11, *LVK – 56 EOOD*, §51)
- nelle cessioni intraUE (27 settembre 2007, C-409/04, *Teleos*, §45, 48; 27 settembre 2007, C-146/05, *Collée*, §32; 7 dicembre 2010, C-285/09, *R.*, §45)
- nell'individuazione del debitore doganale (17 luglio 1997, C-97/95, *Pascoal & Filhos Lda*, § 52)

Detrazione Iva

- diniego di detrazione per consapevolezza desunta da elementi oggettivi (21 giugno 2012, C-142/11, *Mahagében*, §42-45 e 49; 6 dicembre 2012, C-285/11, *Bonik EOOD*, §40; 31 gennaio 2013, C-643/11, *LVK – 56 EOOD*, §59; 13 febbraio 2014, C-18/13, *Maks Pen*, §27-28)
- irrilevanza del versamento dell'imposta ai fini del diniego di detrazione (22 dicembre 2010, C-277/09, *RBS Deutschland*, §42; 21 giugno 2012, C-142/11, *Mahagében*, §40)
- quale principio cardine dell'imposta (18 dicembre 1997, C-286/94, *Garage Molenheide*, §47; 21 febbraio 2006, C-255/02, *Halifax*, §83; 8 maggio 2008, C-95/07, *Ecotrade*, §27, 39-40; 22 dicembre 2010, C-277/09, *RBS Deutschland*, §38-39; 21 giugno 2012, C-142/11, *Mahagében*, §37; 6 dicembre 2012, C-285/11, *Bonik EOOD*, §25-26; 31 gennaio 2013, C-643/11, *LVK – 56 EOOD*, §34; 13 febbraio 2014, C-18/13, *Maks Pen*, §23; 16 luglio 2015, C-108/14, *Larentia*, §22; 22 ottobre 2015, C-277/14, *PPUH Stehcamp*, §26)
- sua negazione quale misura sanzionatoria (17 luglio 2014, *Equoland*, C-272/13, §41)

Diritto doganale

- e diritto al contraddittorio preventivo (3 luglio 2014, C-129/13 e C-130/13, *Kamino*, § 32 e ss.)

Divieto del *ne bis in idem*

- 26 febbraio 2013, C-617/10, *Fransson*, §33-36

Divieto di sanzione sostanziale come conseguenza di violazione formale

- 13 febbraio 2014, C-18/13, *Maks Pen*, §42 e ss.; 17 luglio 2014, *Equoland*, C-272/13, §44

Effettività

- nell'accesso alla tutela giurisdizionale (15 dicembre 2011, *c-427/10, Banca Antoniana*, §22, 27-30; 6 ottobre 2015, *C-61/14, Orizzonte Salute*)
- nell'applicazione delle norme UE (3 settembre 2009, *C-2/08, Olimpiclub*, §24, 30-31)
- nell'applicazione delle sanzioni (8 settembre 2015, *C-105/14, Ivo Taricco e a.*, §40)
- nell'attuazione dei diritti di difesa (18 dicembre 2008, *C-349/07, Sopropè*, §38 e 44; 13 marzo 2014, *C-29/13, Global Trans*, §33; 3 luglio 2014, *C-129/13 e C-130/13, Kamino*, § 75)
- nell'attuazione dei diritti UE (8 maggio 2008, *C-95/07, Ecotrade*, §32 e 46; 6 ottobre 2009, *C-40/08, Asturcom Telecomunicaciones SL*, §36-39; 26 febbraio 2013, *C-617/10, Fransson*, §45; 13 marzo 2014, *C 29/13 e C 30/13, Global Trans*, § 33 e 35)

Equivalenza

- nell'accesso alla tutela giurisdizionale (6 ottobre 2009, *C-40/08, Asturcom Telecomunicaciones SL*, §39, 49; 6 ottobre 2015, *C-61/14, Orizzonte Salute*)
- nell'attuazione dei diritti di difesa (18 dicembre 2008, *C-349/07, Sopropè*, §38 e 44; 15 dicembre 2011, *c-427/10, Banca Antoniana*, §22, 27-28; 13 marzo 2014, *C-29/13, Global Trans*, §33; 3 luglio 2014, *C-129/13 e C-130/13, Kamino*, § 75)
- nell'attuazione dei diritti UE (8 maggio 2008, *C-95/07, Ecotrade*, §32 e 46; 3 settembre 2009, *C-2/08, Olimpiclub*, §24; 13 marzo 2014, *C- 29/13 e C 30/13, Global Trans*, § 33-34)

Esclusione di un dovere di controllo di elementi sostanziali

- 21 giugno 2012, *C- 142/11, David*, §53-65; 31 gennaio 2013, *C-643/11, LVK – 56 EOOD*, §61

Importanza di regole che assicurano correttezza e semplicità

- 27 settembre 2007, *C-409/04, Teleos*, §49; 7 dicembre 2010, *C-285/09, R.*, §40; 6 settembre 2012, *C-273/11, Mecsek Gabona*, §36, 41; 9 ottobre 2014, *C-492/13, Traum*, §27 e 32

Interpretazione del diritto U.E.

- secondo il criterio dell'“effetto utile” (13 dicembre 2012, *C-395/11, BLV Wohn*, §25-33)

Interpretazione diritto nazionale

- competenza della Corte se rilevano principi del diritto UE (22 ottobre 2013, *C-276/12, Jiří Sabou*, §28; 13 marzo 2014, *C 29/13 e C 30/13, Global Trans*, § 54);
- in conformità ai principi UE (22 novembre 2012, *C-277/11, M.M.*, § 93);

Legittimo affidamento

- nelle cessioni intraUE (7 dicembre 2010, C-285/09, R., §45; 9 ottobre 2014, C-492/13, *Traum*, §28)

Libera movimentazione dei capitali

- 11 dicembre 2003, C-364/01, *Barbier*, §41

Libertà di stabilimento

- 9 marzo 1999, C-212/97, *Centros*, §21 e 27; 21 settembre 1999, C-307/97, *Saint Gobain*, §34; 11 marzo 2004, C-9/02, *Hughes de Lasteyrie*, §40-49, 60; 13 settembre 2005, C-446/03, *Marks Spencer*, §30, 33-35; 2 settembre 2006, C-196/04, *Cadbury*, §41-42, 53; 29 marzo 2007, c-347/04, *Rewe Zentralfinanz*, §26, 36-37; 11 ottobre 2007, C-451/04, *Européenne et Luxemburgeoise d'investissements*, §62-64;

Lotta alle frodi

- divieto di abuso delle norme UE (17 luglio 1997, C-28/95, *Leur-Bloem*, §35-39; 13 settembre 2005, C-446/03, *Marks Spencer*, §57; 21 febbraio 2006, C-255/02, *Halifax*, §68-71, 74-75; 12 settembre 2006, C-196/04, *Cadbury*, §35, 51, 54; 5 luglio 2007, c-321/05, *Kofoed*, §38; 27 settembre 2007, C-409/04, *Teleos*, §58; C-439/04, *Axel Kittel*, §54; 27 settembre 2007, C-146/05, *Collée*, §26-28; 11 ottobre 2007, C-451/04, *Européenne et Luxemburgeoise d'investissements*, § 32 e 81; 21 febbraio 2008, C-425/06, *Part Service*, §42-44; 22 maggio 2008, C-162/07, *Ampliscientifica*, §27-28; 17 luglio 2008, C-132/06, *Commissione c. Italia*, §46; 7 dicembre 2010, C-285/09, R., §36; 22 dicembre 2010, C-277/09, *RBS Deutschland*, §48; 21 giugno 2012, C- 142/11, *Mahagében*, §42; 6 dicembre 2012, C-285/11, *Bonik EOOD*, §36; 13 dicembre 2012, C-395/11, *BLV Wohn*, §40; 11 aprile 2013, C-138/12, *Rusedespred OOD*, §28; 13 febbraio 2014, C-18/13, *Maks Pen*, §26; 16 luglio 2015, C-108/14, *Larentia*, §42; 8 settembre 2015, C-105/14, *Ivo Taricco e a.*, §36-37; 22 ottobre 2015, C-277/14, *PPUH Stehcemp*, §47)
- e diniego di detrazione desunto da elementi oggettivi e soggettivi (12 settembre 2006, C-196/04, *Cadbury*, §64-68; 22 dicembre 2010, C-277/09, *RBS Deutschland*, §49; 22 ottobre 2015, C-277/14, *PPUH Stehcemp*, §50)
- insussistenza dell'abuso in caso di lecito risparmio fiscale (9 marzo 1999, C-212/97, *Centros*, §27; 11 dicembre 2003, C-364/01, *Barbier*, §71; 21 febbraio 2006, C-255/02, *Halifax*, §73; 2 settembre 2006, C-196/04, *Cadbury*, §36-38; 21 febbraio 2008, C-425/06, *Part Service*, §47; 22 dicembre 2010, C-277/09, *RBS Deutschland*, §53)

Neutralità fiscale

- ai fini della legislazione condonistica (17 luglio 2008, C-132/06, *Commissione c. Italia*, §39 e 44);
- nelle cessioni intraUE (Vogtlandisches Strassen, 46; Idex, 32; 27 settembre 2007, C-146/05, *Collée*, §23, 31, 35; *Teleos*, 46, 59)
- nelle frodi Iva (12 gennaio 2006, C-354/03, *Optigen*, §49; 6 luglio 2006, C-439/04, *Axel Kittel*, §50)
- nell'Iva (21 febbraio 2006, C-255/02, *Halifax*, §78; 22 dicembre 2010, C-277/09, *RBS Deutschland*,

§38; 21 giugno 2012, C- 142/11, *Mahagében*, §57; 6 dicembre 2012, C-285/11, *Bonik EOOD*, §27; 13 dicembre 2012, C-395/11, *BLV Wohn*, §41; 11 aprile 2013, C-138/12, *Rusedespred OOD*, §26-27, 38-40; 17 luglio 2014, *Equoland*, C-272/13, §43; 22 ottobre 2015, C-277/14, *PPUH Stehcemp*, §27)

Parità di trattamento

- anche sul piano procedurale (14 febbraio 1995, C-279/93, *Schumacker*, §58)
- in generale (14 febbraio 1995, C-279/93, *Schumacker*, §22-26; 13 settembre 2005, C-446/03, *Marks Spencer*, §37; 2 settembre 2006, C-196/04, *Cadbury*, §43; 29 marzo 2007, c-347/04, *Rewe Zentralfinanz*, §30-31; 17 luglio 2008, C-132/06, *Commissione c. Italia*, § 44; 31 gennaio 2013, C-643/11, *LVK – 56 EOOD*, §54)

Prevalenza della sostanza sulla forma

- 6 settembre 2012, C-273/11, *Mecsek Gabona*, §60; 27 settembre 2012, C-587/10, *Vogtlandisches Strassen*, §45- 46, 51; 27 settembre 2007, C-146/05, *Collée*, §29, 31; 11 dicembre 2014, C-590/13, *Idexx*, §38

Proporzionalità

- e presunzioni assolute (18 dicembre 1997, C-286/94, *Garage Molenheide*, §52)
- e tutela giurisdizionale effettiva (18 dicembre 1997, C-286/94, *Garage Molenheide*, §55-61; 15 dicembre 2011, c-427/10, *Banca Antoniana*, §28)
- nell’accesso alla tutela giurisdizionale (6 ottobre 2015, C-61/14, *Orizzonte Salute*)
- nelle cessioni intraUE (27 settembre 2007, C-409/04, *Teleos*, §45, 48; 27 settembre 2007, C-146/05, *Collée*, §26, 29; 27 settembre 2007, C-184/05, *Twoh*, §25; 7 dicembre 2010, C-285/09, *R.*, §45; 6 settembre 2012, C-273/11, *Mecsek Gabona*, §69; 27 settembre 2012, C-587/10, *Vogtlandisches Strassen*, §45, 52; 11 dicembre 2014, C-590/13, *Idexx*, §35, 37)
- nella determinazione delle sanzioni (17 luglio 1997, C-28/95, *Leur-Bloem*, §44; 11 ottobre 2007, C-451/04, *Européenne et Luxemburgeoise d’investissements*, §89-91; 19 luglio 2012, *Ainārs Rēdlihs*, § 44-47, 52; 11 aprile 2013, C-138/12, *Rusedespred OOD*, §29; 17 luglio 2014, *Equoland*, C-272/13, §34 e ss.; 8 settembre 2015, C-105/14, *Ivo Taricco e a.*, §40)
- nell’estensione della responsabilità per l’obbligazione doganale (17 luglio 1997, C-97/95, *Pascoal & Filhos Lda*, § 51)
- nell’estensione della responsabilità soggettiva per il mancato versamento dell’iva (11 maggio 2006, C-384/11, *Federation of Technological Ind.*, §29)
- nella fissazione di obblighi finalizzati a garantire l’esatta riscossione dell’imposta (13 febbraio 2014, C-18/13, *Maks Pen*, §42)
- nella limitazione dei diritti fondamentali (18 dicembre 1997, C-286/94, *Garage Molenheide*, §46; 9 marzo 1999, C-212/97, *Centros*, §34 e 37; 29 marzo 2007, C-347/04, *Rewe Zentralfinanz*, §37; 8 maggio 2008, C-95/07, *Ecotrade*, §28, 66-68; 3 luglio 2014, C 129/13 e C 130/13, *Kamino*, § 42)

- nella limitazione della libertà di stabilimento (11 marzo 2004, C-9/02, *Hughes de Lasteyrie*, §49-52; 13 settembre 2005, C-446/03, *Marks Spencer*, §35, 53-55; 2 settembre 2006, C-196/04, *Cadbury*, §47)
- nelle misure di contrasto alle frodi (21 febbraio 2006, C-255/02, *Halifax*, §92; 13 dicembre 2012, C-395/11, *BLV Wohn*, §40)
- sua violazione in caso di creazione di responsabilità oggettiva (11 maggio 2006, C-384/11, *Federation of Technological Ind.*, §32; 21 giugno 2012, C-142/11, *Mahagében*, §48; 6 dicembre 2012, C-285/11, *Bonik EOOD*, §42)

Supremazia del diritto UE

- 8 settembre 2015, C-105/14, *Ivo Taricco e a.*, §52

Tassazione in base alle caratteristiche oggettive dell'operazione Iva

- nelle cessioni intraUE (27 settembre 2007, C-409/04, *Teleos*, §38-40; 27 settembre 2007, C-146/05, *Collée*, §30; 7 dicembre 2010, C-285/09, *R.*, §39)
- nelle frodi Iva (12 gennaio 2006, C-354/03, *Optigen*, §43-44; 6 luglio 2006, C-439/04, *Axel Kittel*, §41-43)

Tutela della buona fede

- 27 settembre 2007, C-409/04, *Teleos*, §58; 27 settembre 2007, C-146/05, *Collée*, §35; 27 settembre 2007, C-184/05, *Twoh*, §28; 27 settembre 2012, C-587/10, *Vogtlandisches Strassen*, §46, 52)