

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

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

16 ???? 2017 ??????(*)

„???????????????? ?????????? — ????????? ?????????? — ?????? ?????? ?????????????? ?????????? —
????? 4, ?????????? 3 ??? — ?????? ?????????????? — ?????????? ?????????? — ?????????????? ??
???????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????????????????? (esdebitazione) —
???????????????????? ?? ?????????????? ?? ???“

?? ???? C?493/15,

? ?????????? ?????????????????? ?????????????, ????????????? ?? ?????????????? ???? 267 ???? ?? Corte
suprema di cassazione (????????????? ?????????????? ???, ???????) ? ??? ?? 6 ??? 2015 ?, ??????????
? ???? ?? 21 ?????????????? 2015 ?, ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????

Agenzia delle Entrate

??????

Marco Identi,

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

????????? ?? ??: A. Prechal, ?????????????????? ?? ??????????, C. Toader ? E. Jaraši?nas (?????????????),
??????,

????????????? ??????????: E. Sharpston,

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

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

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

— ?? ?????????????????? ?????????????????, ?? G. Palmieri, ? ?????????????? ?? ??????????????????,
????????????????? ?? M. G. De Bellis, avvocato dello Stato,

— ?? ?????????????????? ?????????????????, ?? M. A. Sampol Pucurull, ? ?????????????? ??
?????????????????,

— ?? ?????????????????? ??????????, ?? M. A. Caeiros, L. Lozano Palacios ? F. Tomat, ?
????????????????? ?? ?????????????????,

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

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

?????????

1 ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ???? 4, ?????????????? 3 ??? ?

??????? 2 ? 22 ?? ????? ????????? 77/388/??? ?? ?????? ?? 17 ??? 1977 ?????? ???????
????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ?????????? ?? ??????
????? ????????? — ???? ????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????
??????? (?? L 145, 1977 ?., ??? 1, ?????????? ??-????????? „????? ??????????“).

2 ?????????????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ???? ?????? Agenzia delle Entrate (????????? ??
????????????, ?????????? ??-????????? „????????????? ??????????????“) ? ??? Marco Identi ?? ?????
????????????? ?? ? ???? ???? ?????????? ?????????? (???) ? ?????????? ?????? ??????
????????????????????? ?????????? ?? ?????????????? 2003 ?.

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

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

3 ?????????? ???? 2 ?? ?????? ?????????? ? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??????
??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ????, ?????????? ? ???? ??
?????????, ?????? ? ?????? ?? ??????

4 ???? 22 ?? ?????? ?????????? ??????????:

„[...]

4. ?????? ?????????????????????? ???? ?????? ?????????? ?????????????? ? ??????, ?????????? ??
????????????? ??????? [...]

[...]

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

[...]

8. [...] ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????, ?????? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ? ?? ?????????????????????? ?? ???????.

[...]“ [????????????? ??????].

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

5 Decreto legislativo n. 5 (????????????????? ?????? ? 5) ?? 9 ?????? 2006 ?. (?????????
????????? ?? GURI, ?? 13 ?? 16 ?????? 2006 ?.) ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????? (esdebitazione), ??? ?????? ??????? 142—144 ?? legge fallimentare (????? ??
????????????????????), ?????? ? regio decreto n. 267 (????????? ???? ? 267) ?? 16 ??? 1942 ?.
(GURI, ?? 81 ?? 6 ?????? 1942 ?.), ?????? ??? decreto legislativo n. 169 (?????????????????
??????? ? 169) ?? 12 ?????????? 2007 ?. (GURI, ?? 241 ?? 16 ?????????? 2007 ?.) (????????? ??-
????????? „????????? ?? ??????????????????????“).

6 ?????????? ???? 142 ?? ?????? ?? ?????????????????????, ?????????? „????????????????? ??
?????????????“:

„? ?????????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??
 ?????????, ????????? ?? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
 142 ? ??????? ?????????? ?? ????????????????? ?? ?????????, ??? ???? ???? ???? ???? ?
 ????????? ?? ?????????????, ??????? ?? ????????????? ?? ????????? ?? ?????????, ?????? ?
 ???????????????????, ??????????? ?? ?????????????????????, ????? ?? ?? ???? ?????????????????
 ???????. [...]“

????????????, ??????????? ?? ??????, ??????? ?? ??????????????? ?? ?????? ??
????????, ??????????????????? ?????? ?????????, ?????????? ? ?????? ???, ?????? ??
?????? ???????, ?????????? ??? 26“.

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

8 ? ????????????? ?? 14 ????? 2008 ?. Tribunale di Mondovì (???????? ??? ???????, ??????)
?????????????? ?? ??????????? ??? Identi, ??????????? ?????????? ? PVA di Identi Marco ? C.
Sas, ? ?????????????????, ?? ??? ?? ?????? ? ?????????????????? ? ?????? ??????????
???????????? ?? ??? ????????????? ?????????? ????????????????? ?????? ?? ??? Identi
?????????????????????? ?? ?? ?? ? ?? ????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ??
???????????????? 2003 ?.

9 ? ?????? ?? Corte suprema di cassazione (????????? ??????????? ??, ??????) ??????????
?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? Commissione tributaria regionale del Piemonte
(????????????? ??????? ??????? ?? ?????? ???????, ??????) ?? 26 ??? 2012 ?, ? ?????? ??
?????????????? ?????????????????????? ??????? ?? ??????????????? ?? ??????????????????????????
?? ??????????????????????? ?? ? ?? ?????????? ????????????? ?????, ?????????? ?? ??????????
?????????????????? ?????? ??? ???????.

10 ?????????????? ?????????????? ???, ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????,
????????????? ?? ??????????? ?? ???????, ??????????? ??? — ?????????, ?????? ?
????????????????????, ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ??????, ?????? ?? ??????? ?? ??, „?? ??????? ??
??????“ ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ? ??????????????????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????, ?????????? ?????????????? ???
?????????????? ?? ??? ???????????????, ??? ?? ??? ?????????? ?? ??? ??????? ?? ??????
????????? ?????????????????? ?????????, ?? ??????????????? ? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??. ?????? ??
????????????????????????, ? ?????????????? ??????, ?? ?????????? ? ??????? ?? ??????????????? ??
?????????? ?? ??? ???????????, ??? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?? ????????? ?
????????? ?? ?????????????? ? ? ?????????? ??-?????????? ??? ?? ?????? ???????????,
????????????? ? ??? 142, ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????????.

11 ?????????????? ?????????????? ??????? ?????????? ??????? ??????????????????? ?? ??????????????
?? ??????????????????? ?? ?????????????? ? ??????? ?? ??????. ?????? ??? ?????????????? ??????????
?????????? ??? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????? ???????????, ?????????????? ?? ??????,
?? ?????? ? ??????????????? ?????????? ?? 7 ????? 2016 ?, Degano Trasporti (C?546/14,
EU:C:2016:206), ?????????????????? ?? ??????????????? ?????????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????
????????????????????? ?? ?????????, ??????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
?????????????? ??? ?? ??? ?? ??????????? ?? ??, ?????? ?? ??????????? ?????? ?? ??????????
????? ?? ???????????.

12 ??????????????? ?????????????? ?????, ?? ??? ??? ? ??? 142, ?????? ?????? ?? ?????? ??
????????????????????????? ??????????????? ?? ?????????? ?????????????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ???
?? ??? ???????????, ?? ?? ?? ?????????? ??????????? ?????????????, ?????????????????? ??????????????
?? ?????????, ?? ??????, ?????? ??? ?? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????????????????? ??
??????????????, ??? ?? ??? ?????????????? ? ?? ??????? ??????????????. ??????? ??? ?????? ??
?????? ?? ?? ??????? ??? ??????????????? ?? ??? ??????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ??
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????.

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

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

14 ??? ???? ??????? Corte suprema di cassazione (????????? ????????????) ?????? ??
???? ?????????????????? ?? ?????? ? ?? ?????? ?? ???? ??????? ?????????????? ??????:

„????? ?? ???? 4, ????????? 3 ??? ? ?????? 2 ? 22 ?? ????? ?????????? ?? ?? ????????? ?
?????, ?? ?? ????????? ????????????? ? ????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ????????? ?
???????????? ???????????, ?????? ?????????? ??????????? ?? ?????????? ?? ??? ? ?????? ?
????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????????, ???????
? ??????? 142 ? 143 ?? [????? ?? ?????????????????????]?”.

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

15 ? ??????? ?? ??????????? ??????????? ???? ?? ????????? ?? ?? ????????? ????
???????? ?? ???? , ? ??-????????? ???? 4, ????????? 3 ?? ??? ? ?????? 2 ? 22 ?? ?????
?????????, ?????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ??????????? ??????, ?????? ?? ?? ????????? ?
?????, ?? ?? ??????? ??????????????? ?? ??? ?? ?????? ??????? ?? ?????????????? ????
?????????? ?? ????????????????? ? ????????? ?????????????? ??????????? ?????? ?????, ?????
?????????? ?????????? ?? ????????????????? ?? ???????????, ????? ?????? ???? ???????????
????????? ???? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????????? ?? ?????????? ???? , ?????? ?? ??
????????? ???? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????, ??????????? ?????
???? ????.

16 ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?? ?????? 2 ? 22 ?? ????? ??????????, ?????? ? ?? ???? 4,
???????? 3 ??? ?????, ?? ?????????? ?????? ???? ??????????? ?? ?????? ?????? ??????????
????????????????? ? ??????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ?? ?????? ??????
?? ??????? ?????????? ?? (?? . ? ???? ?????? ??????? ?? 7 ????? 2016 ?., Degano Trasporti,
C?546/14, EU:C:2016:206, ? . 19 ? ??????????? ??????? ?????????).

17 ? ??????? ?? ?????? ??????? ?? ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????
????????????? ?? ??????????????, ?????? ?????????????????????? ???? ???? , ? ?? ?? ????????? ?
???? ?????????? ? ?????????? ???????, ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????, ? ?????? ??????????? (?????? ?? 7 ????? 2016 ?., Degano Trasporti, C?546/14,
EU:C:2016:206, ? . 20 ? ??????????? ??????? ?????????).

18 ???? ??????? ???? ??? ? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????? ??????????
????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????? ? ?? ???? ?? ?? ?? ?????????? ??????????
????????? ? ??????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ???? , ?????? ? ??????? ?
???? ?? ?????????? ??????, ?????? ? ??? ?????? ??? . ??????????? ?? ??? ?????? ?? ??
???????? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? ??????? ?? ??? ??????? ?? ?????????
????????????, ?????? ?????? ?????????????????? ?????????, ?????? ?????????????? ???? ? ????
??????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??? . ?????
????????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ??? ??????????? ?? ??? , ?????? ?? ??????? ????
???????? (???????? ?? 7 ????? 2016 ?., Degano Trasporti, C?546/14, EU:C:2016:206, ? . 21 ?
????????????? ??????? ?????????).

19 ?????????????? ??????? ?? ?????? ??-?????????? ?????????, ?????????? ???? 2, ?????????? 1
?? ????????? 2007/436/?? , ??????? ?? ?????? ?? 7 ??? 2007 ? . ??????? ?????????? ??
?????????????? ??????? ?? ?????????????????? ????????? (?? L 163, ??? . 17), ?????????, ?????????
?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??? , ??????????

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

24 ?? ???? ?????????????? ??????, ?? ?? ???????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????,
????????????? ? ???????? ?? 7 ????? 2013 ?., Degano Trasporti (C?546/14, EU:C:2016:206, ? 28),
????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?
????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????, ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??-
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ? ? ?????? ?? ???? ?????????? ??
????????????????? ??? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????
????????????? ???, ????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? (??.
????????? ?? 7 ????? 2016 ?., Degano Trasporti, C?546/14, EU:C:2016:206, ? 28).

25 ?? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ?????? ?? ?? ??????????,
?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ???? „????????? ?????“ ?????????? ??????????????
????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ??????, ?????? ??
????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ??????????. ?????, ????
?????? ?????? ?? ? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????. ?????, ??
?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ???? ??????????????. ?????????, ?? ??????
?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? (????????? ?? 21 ?????????? 2016 ?.,
?????????/Hansestadt Lübeck, C?524/14 P, EU:C:2016:971, ? 40 ? ?? 21 ?????????? 2016 ?.,
?????????/World Duty Free Group SA ? ??., C?20/15 P ? C?21/15 P, EU:C:2016:981, ? 53 ?
????????????? ?????????? ??????????).

26 ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????, ?????? ? ???? ??
?????????????, ?????????? ?????????? „????????? ?????“ ?? ?????????? ?? ???? 107, ?????????? 1
????, ?? ???? ???? ?????????????????? ?????????? ?? ???? ??????, ?? ?????????????? ?? ???? ?????????
????????? ?? ?? ?????????? ???? ? ?????????? ?? ???? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????
?????? ???? ?? ?????????? ? ??-????????????????? ?????????? „????????????? ?????????????? ???
????????????????????? ?? ?????? ??????“ ? ?????????? ? ??????, ?????? ?? ?????? ?????? ??
????????????????? ?? ???? ?????? ?????? ???? ?? ?????????? ? ?????? ?????????????? ? ??????
????????????? ? ?? ???? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????????, ?????? ?? ?????????? ????
?? ?? ?????????????? ???? ?????????????????????? (????????? ?? 21 ?????????? 2016 ?., ??????????/World
Duty Free Group SA ? ??., C?20/15 P ? C?21/15 P, EU:C:2016:981, ? 54 ? ??????????????
????????? ??????????).

27 ??????? ?????????????? ? ?? ?? ?????????, ?? ??????, ?? ???? ?????????????????????????? ????,
????????????? ?? ???? ?????????, ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????, ?? ???? ???? ?? ???? ??
?? ? ?????????? ?????????????? ?????????? (?? ? ???? ?????? ?????????? ?? 29 ???? 2012 ?., 3M Italia,
C?417/10, EU:C:2012:184, ? 42 ? ?? 21 ?????????? 2016 ?., ??????????/World Duty Free Group SA
? ??., C?20/15 P ? C?21/15 P, EU:C:2016:981, ? 59).

28 ? ?????? ? ?????????????? ?? ?? ?????????????, ?? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????
?? ??????????????????????, ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????, ??????,
????? ?? ?? ?????????????? ?? ???? ?????????????? ???? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ? ????,
????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???? 142 ?? ?????????? ??????, ?? ?? ?????????? ?
????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ???? ??????, ?????? ?? ?????????????? ?? ????
????????????? ? ?????? ?? ??????, ?????????????? ? ???? ??????????????, ?????, ?????? ?????? ??
????? 10 ? 12, ????? ? ?????? 21 ? 22 ?? ?????????????? ?????????, ?? ?????????????? ? ???? ?? ??

* ????? ?? ??????????????????: ????????????