

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

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

??? 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, ?????????????????????? ??? ??? G. De Bellis, avvocato dello Stato,

– ? ?????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? ?. A. Sampol Pucurull,

– ? ?????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? A. Caeiros, ?????? ??? ??? ??? L. Lozano Palacios ??? F. Tomat,

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

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

?????????

1 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 4, ????????????? 3, ??? ??? ??? ??????? 2 ??? 22 ??? ?????? ????????? 77/388/??? ??? ?????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ??????? ??????? ?????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ?????? (?? ????. ????. 09/001, ? 49, ??? ??????: ?????? ???????).

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

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

«?? ?????? ??????? ?? ???? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??
?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ??????????????, ??
?? ?????????????? ??:

1) ??? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ??????????????, ?????????????? ??? ?? ??????????????
?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????
????????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????????????

2) ?? ???? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?
????????? ?? ?? ?????????????? ????

3) ?? ???? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? 48?

4) ?? ???? ?????????????? ?? ???? ?????????? ?? ???? ???? ?? ???? ?? ?? ??????????????
?? ??????????????

5) ?? ???? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ??????????, ?? ?????????????? ?
????????????? ?? ??????, ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????, ?? ?? ???? ?????????????? ??????????????
?? ??????????????

6) ?? ???? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ???? ?????????????? ? ???
????????????? ?? ?? ?????????? ??????????????, ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ????
????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????????
????????????????????, ?????? ?? ???? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ??????. ?? ??????????
????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??????, ?? ?????????????? ?????????????? ??
????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????

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

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

a) ?? ?????????????? ?????????????? ??, ?? ???? ?????????????, ?? ?????????????? ?? ??????????
?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????????????????

b) ?? ???? ?? ?? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?? ??????????????
????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ??????????????????
??????.

?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????? ??????????????, ??
????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????»

7 ?? ?????? 143 ?? ?????????????????? ??????, ?? ?????? ?????? ?? ?????? «?????????????
????????????? ?? ?????», ?????????????? ?? ??????????:

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

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 ?? ??????????? ?????? ?????????????????? ????? ?? ?? ??????????? ?????????????????? ??
????????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ??
????????????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????
????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ??????. ? ?????? ??
?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ??????
????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????????????????????? ??
????????????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????
????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ???. ??? ?????????? ?? ??????? ?????? ??????? ?? ??

23 ?????, ???? ????? ?? ?????????? ??? ?????????????, ?? ????? 143 ??? ?????????????

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

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

29 ?????????, ????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ??????? 25 ?? ??????????? ???????????, ??????????? ?? ?? ????? ??????? ?? ??????????????? ?? ??? ??????????????? ??????? ?? ??????? ?? ??????????????????? ?? ????????? ???????????.

30 ????? ??? ??????? ?? ????????? ???????????, ??? ??????????? ????????? ??????? ?? ??????? ? ??????????? ?? ?? ??????? ?? ???????, ??????????????? ?? ?? ????? 4, ??????????????? 3, ??? ??? ?? ????? 2 ?? 22 ?? ????? ?????????, ????? ?? ?? ????????? ????? ??????????? ?????????????, ????? ????????? ?? ?? ????????????????? ????? ??????? ????????? ?? ?? ?? ????????????? ?? ???????????????, ???' ??????????? ????????? ????????????????? ?????????, ????? ? ????????? ????? ??????? ?? ??????? ?????, ????????????????? ????????????? ??????????? ?? ?? ?????, ??? ????????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?????????, ??? ?????????????????, ?? ??????????????? ?? ?? ????? ?? ????? ?? ??????????????? ??????????????? ?? ????????????????? ????????? ????????? ????????? ??????? ?? ???????????????.

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

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

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

?? ??????? ?? ???????, ??????????????? ?? ?? ????? 4, ??????????????? 3, ??? ??? ?? ????? 2 ?? 22 ?? ????? ????????? 77/388/??? ?? ?????????????, ??? 17?? ????? 1977, ????? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ??????? ?????, ??? ??????????? ?? ????? ??????? ????????? ??????????? – ????? ????????? ????? ????????????????? ?????: ??????????? ???????????????, ????? ?? ?? ??????????? ????? ???????????????, ????? ?? ??????? ?? ?? ??????????????? ????? ??????? ????????? ?? ?? ?? ????????????? ?? ?????????????????, ???' ??????????? ????????? ????????????????? ?????????, ????? ? ????????? ????? ??????? ?? ??????? ?????, ????????????????? ????????????? ??????????? ?? ?? ?????, ??? ????????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?????????, ??? ?????????????????, ?? ??????????????????? ?? ?? ????? ?? ????? ?? ????? ????????????????? ??????????????? ?? ????????????????? ????????? ?????????????????.

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

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