

?????? C-2/08

Amministrazione dell'Economia e delle Finanze

???

Agenzia delle Entrate

????

Fallimento Olimpiclub Srl

(?????? ?? Corte suprema di cassazione ??? ??? ?????? ?????????????? ??????????)

«??? – ??????? ?? ?????????? ??????? – ??????? ?? ??????? ?????????? ?????????? ???  
???? ?? ??????????????»

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

?????????? ?????? – ?????? ????????????? – ??????? – ??????? ?? ????????? ?????????  
????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????

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

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

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

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

(??, ?????????? 23-24, 26, 29-32 ??? ??????????)

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

??? 3?? ?????????????? 2009 (\*)

«??? – ?????????? ??? ?????????????? ?????????? – ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ???  
????? ??? ??????????????????»

????? ?????????? C?2/08,

?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? 234 ??,  
??? ?????????? ?? Corte suprema di cassazione (?????????) ?? ?????????? ??? 10?? ?????????????? 2007, ?  
?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? 2 ?????????????????? 2008, ??? ?????????? ??? ???????

**Amministrazione dell'Economia e delle Finanze,**

**Agenzia delle Entrate**

?????

**Fallimento Olimpiclub Srl,**

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

????????????? ??? ?????? C. W. A. Timmermans, ?????????? ??????????, K. Schiemann (?????????), P.  
K?ris, L. Bay Larsen ??? C. Toader, ??????????,

????????? ??????????????: J. Mazák

?????????????: R. ?ere?, ?????????????? ??????????????,

????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??' ?????????????????? ?????????????? ???  
22?? ?????????????? 2009,







??? ?????????? ??????? ???? ???? ?????????? ? ?????????? ?????. ???????, ?? ???????  
????????????? ?????????????? ???? ?????????????? ??? 1?? ????????? 1999, C?126/97, Eco Swiss  
(????????? 1999, ? I?3055), ??? 28?? ?????????? 2001, C?118/00, Lasy (????????? 2001, ? I?5063),  
??? 7?? ?????????????? 2004, C?201/02, Wells (????????? 2004, ? I?723), ?????? ??? ??? 13??  
????????????? 2004, C?453/00, Kühne & Heitz (????????? 2004, ? I?837).

17 ?????????? ??? ?? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????????? ??????? ???  
????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??????????????, ?? ??????? ?????????????? ?????????????? ??  
? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????  
????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ? ?????? ?????? ??????????????, ?????????? ??? ??????????????  
?????????, ?????? ??????????????????. ?????? ?????????? ??? ?????????? ??????, ? ?????????? ??? ?????????? 2909  
??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????, ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????  
????????????????????, ??????????, ?????? ?????????????????????? ?????????? Halifax ?.??., ?? ?????????????????? ???  
?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ???  
????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ???  
????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ???.

18 ??? ??? ?????????? ??????, ?? Corte suprema di cassazione ?????????????? ?? ?????????????????? ??  
????????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ??????????:

«????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??????????????  
?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????????????, ?????? ? ?????????? ??? ?????????? 2909 ??? ?????????????  
????????????? ?????????, ??? ?????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ??????  
????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????????????????? ??? ?????????????? ???, ??? ??  
????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? (????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? [...]  
Lucchini[, ?????????????????????]), ??? ?????????????????????? ?? ?????????? ??? ??? ??????????????????  
????????????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????????????????? ??????, ?????????????????????? ?????? ?????? ???  
????????????????? ??? ?????????? ??????????, ?????? ?????????????????????? ??? ?? ?????????????? ??? [Corte suprema di  
cassazione], ?????????? ?? ?? ??????, ?????? ?????????????????????? ?????????????, ?????????? ?? ??????????????????  
?????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????????????, ?????????? ??????????????????  
????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??  
????????????????????? ??? ??????;»

**??? ??? ?????????????????????? ??????????????????**

19 ?? ?????????? ?????????????????? ??????, ???' ?????????, ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????, ???  
????????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??????, ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????,  
????? ? ?????????? ??? ?????????? 2909 ??? ?????????????? ?????????? ?????????, ??? ?????????? ?????????????  
????????????? ?? ??? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ??? ??????  
????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????????, ?? ?????????????? ??? ? ??????????  
????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????  
????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ??? ?? ?????? ??????

20 ?????????????????????, ???' ??????, ???, ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??????,  
????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????  
????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??? ?  
????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????? ??????????????????, ?????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????? ??  
????????????????????.

21 ? Olimpiclub ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????????, ?????? ?????????????????? ??????  
????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?????? 13 ??????????, ?????????????????? ??  
????????????????????? ??? ? ?????????????????????? ?????? ?????????????????????? ??????????????, ??? ??????????  
????????????????????? ?????????????????? ??????????????????, ?????????????????? ?????? ??? ??? ? ?????????? ??????????????????

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

22 ?????? ?????????????? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ??? ??????????  
????? ??? ??? ??? ?????? ?????? ??????. ?????????????, ??? ????????????? ???  
?? ?????????????? ?? ????????? ?? ?? ????????? ????????? ?? ?? ?? ????????? ?????????? ??  
????????????, ????????????? ?? ?? ????????? ?? ?????? ?????? ?????????????  
?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????????, ??? ?? ?????????? ?? ??????????????  
????????? ?????? ? ??? ???? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ??  
????????? ?????? (????????? ?? 30?? ?????????????? 2003, C-224/01, Köbler, ??????? 2003, ? I-  
10239, ????? 38, ?? ?? 16?? ????????? 2006, C?234/04, Kapferer, ??????? 2006, ? I-2585,  
????? 20).

23 ??? ?????????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??  
????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??  
????????? ?????????, ??? ?? ? ? ? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?  
????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ? ? ?????? ?????????? (?. ??????? Kapferer,  
?????????????????, ????? 21).

24 ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????, ??? ?????????? ?????? ???  
????????? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????  
?? ?????????????????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ??????  
????????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????  
????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? (???? ???? ??????????????) ??? ?? ?????????????  
????????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?  
????????????? ?????? ????? (???? ?? ??????????????????????) (?., ?? ?? ?????? ????,  
???????? Kapferer, ?????????????????, ????? 22).

25 ? ?????????????????? ?????????? Lucchini ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????  
?????????????????, ? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ??  
????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????  
????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????????,  
????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??  
?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????? (?., ?? ??  
????????? ??, ?????????? Lucchini, ??????????????????, ????????? 52 ?? 62). ??? ?? ??????  
????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ??????????????????

26 ?? ??????????????, ?????????, ?????????????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ??  
????????????????????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??  
????????? ??????????????, ??? ?? ??????, ??? ?????????????????? ??????????, ?????? ?? ?????????????????  
?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????, ??? ?? ?????? ??  
????????? ?? ?????????????????? ?????, ?????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??????????



33 ?????????? ??? ? ????????? ?????????????? ????? ?? ????? ????? ?????????????? ??? ??????? ?????? ????? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??????????????????, ?' ????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????????????, ????? ??? ?? ??? ??????????????, ??? ??????????????????.

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

?? ?????????????? ?????????? ?????????????????, ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??????, ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????, ????? ? ?????????? ??? ?????????? 2909 ??? ?????????????? ?????????? ?????????? (codice civile), ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????????????????, ?????????? ? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????.

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

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