

INDICE-SOMMARIO

	<i>pag.</i>
<i>Principali abbreviazioni</i>	XVII
<i>Introduzione e ringraziamenti</i>	XIX

CAPITOLO I

DIRITTO DELL'UNIONE EUROPEA E DIRITTO INTERNO

1. L'unione doganale e il mercato interno	1
2. Normativa doganale e competenza dell'UE	2
3. I regolamenti UE in materia doganale	3
Bibliografia	4

CAPITOLO II

LE FONTI DEL DIRITTO DOGANALE

1. Il diritto dell'Unione europea	9
2. Il ruolo del giudice nazionale	11
3. Il diritto derivato	12
4. I principi del diritto dell'Unione europea	14
5. La normativa interna	15
Bibliografia	16

CAPITOLO III

GLI ACCORDI INTERNAZIONALI

1. Accordi e politica commerciale	21
2. Gli accordi di associazione	24
3. Il GATT e il WTO	24
4. L'Organizzazione Mondiale delle Dogane	25
5. La Convenzione su semplificazione e armonizzazione	26
6. La Convenzione internazionale sul Sistema armonizzato di designazione e di codificazione delle merci	28
Bibliografia	30

CAPITOLO IV

IL TERRITORIO DOGANALE

1. I limiti del territorio doganale	33
2. Territorio doganale e IVA	35
3. Altri spazi	36
4. Territori e Paesi d'oltremare	38
Bibliografia	39

CAPITOLO V

I DAZI

1. La nozione di dazio doganale	41
2. Le risorse proprie	44
3. I dazi antidumping	46
4. Dazi compensativi	47
Bibliografia	49

CAPITOLO VI
MERCİ E BENI IN DOGANA

1. Le merci in dogana	51
2. Beni non commerciali	53
3. I servizi	54
4. Il denaro	55
Bibliografia	57

CAPITOLO VII
NORMATIVA DOGANALE, IVA E ACCISE

1. Diritti di confine e IVA	59
2. Le operazioni imponibili	60
3. Il valore imponibile	61
4. Le procedure e le esportazioni	62
5. La direttiva 2006/112/CE	63
6. La disciplina delle accise	64
Bibliografia	65

CAPITOLO VIII
L'AUTORITÀ DOGANALE

1. L'autorità doganale	67
2. Ruolo dell'autorità doganale e i controlli	69
3. Le decisioni	71
4. Il contraddittorio	73
5. Le informazioni vincolanti	75
Bibliografia	77

CAPITOLO IX
LA COOPERAZIONE TRA AUTORITÀ

1. Cooperazione internazionale	79
2. Il regolamento n. 515/1997	81
3. Altre forme di cooperazione	83
4. Il recupero dei crediti doganali	84
5. Il ruolo della Commissione UE e dell'OLAF	85
Bibliografia	88

CAPITOLO X
L'OPERATORE ECONOMICO AUTORIZZATO

1. Caratteri dell'AEO	91
2. Lo <i>status</i>	93
3. L'autorizzazione	98
Bibliografia	99

CAPITOLO XI
I SOGGETTI COINVOLTI
NELLE OPERAZIONI DOGANALI

1. I soggetti ammessi ad operare	101
2. Il dichiarante	102
3. Altri soggetti	104
4. Il rappresentante in dogana	106
5. Gli spedizionieri doganali	109
6. I Centri di assistenza doganale	110
Bibliografia	112

CAPITOLO XII
OBBLIGAZIONE DOGANALE

1. Nozione di obbligazione doganale	115
2. L'accettazione della dichiarazione	116
3. L'obbligazione doganale per inosservanza	117
4. L'obbligazione doganale all'esportazione	119
5. Il luogo in cui sorge l'obbligazione doganale	120
6. Il tempo in cui sorge l'obbligazione	120
7. La contabilizzazione dei dazi	121
Bibliografia	123

CAPITOLO XIII
ORIGINE NON PREFERENZIALE DELLE MERCI

1. L'origine delle merci	125
2. Origine non preferenziale	125
3. La prova dell'origine non preferenziale	130
Bibliografia	133

CAPITOLO XIV
L'ORIGINE PREFERENZIALE

1. L'origine preferenziale	135
2. Le regole	135
3. Gli accordi internazionali	136
4. Il Sistema delle preferenze generalizzate	137
5. Il sistema REX	137
6. La normativa unionale	140
7. La disciplina del cumulo	146
Bibliografia	147

CAPITOLO XV

LA TARIFFA

1. Tariffa doganale. La classificazione delle merci	149
2. Modifiche della Tariffa e interpretazione. Il ruolo della Corte UE	151
3. Le regole e l'applicazione	152
4. I contingenti tariffari	154
Bibliografia	155

CAPITOLO XVI

IL VALORE IN DOGANA

1. Definizione di valore in dogana	157
2. Ulteriori elementi che determinano il valore in dogana	159
3. Riduzioni e merci difettose	162
4. Le <i>royalties</i>	164
5. Metodi secondari	166
Bibliografia	170

CAPITOLO XVII

ESTINZIONE DELL'OBBLIGAZIONE DOGANALE

1. La prescrizione	173
2. L'estinzione per altre cause	175
3. Il pagamento	176
4. L'estinzione dell'obbligazione sorta per irregolarità	177
Bibliografia	178

CAPITOLO XVIII

LE GARANZIE

1. Le garanzie dell'obbligazione doganale	179
2. Le tipologie	180
3. La costituzione di garanzia	181
4. La disciplina	182
Bibliografia	183

CAPITOLO XIX
LE FRANCHIGIE

1. Obbligazione doganale e franchigie	185
2. I beni personali	186
3. Beni importati in occasione di matrimonio	187
4. Beni ricevuti nell'ambito di una successione	188
5. Beni di valore trascurabile, beni privati e altri beni	188
6. Le relazioni diplomatiche: le esenzioni	190
Bibliografia	191

CAPITOLO XX
RIMBORSO E SGRAVIO

1. Il rimborso e lo sgravio	193
2. L'invalidamento della dichiarazione	194
3. Dazio in eccesso e merci difettose	196
4. L'errore dell'autorità	197
5. L'equità	198
Bibliografia	198

CAPITOLO XXI
INTRODUZIONE DELLE MERCI
NEL TERRITORIO DOGANALE

1. La dichiarazione sommaria	199
2. La presentazione delle merci in dogana	201
3. I luoghi approvati	203
4. La custodia temporanea	204
Bibliografia	207

CAPITOLO XXII
LA DICHIARAZIONE

1. La dichiarazione doganale e lo svincolo	209
2. Le forme della dichiarazione	211
3. I procedimenti informatici	215
4. Altre forme della dichiarazione	215
5. Sdoganamento centralizzato	216
6. Modifica della dichiarazione in dogana	217
7. Invalidamento della dichiarazione in dogana	218
8. L'iscrizione nelle scritture contabili del dichiarante	219
Bibliografia	222

CAPITOLO XXIII
I REGIMI DOGANALI

1. Il vincolo a regime	225
2. L'accesso al regime	227
3. Le condizioni oggettive	229
4. L'autorizzazione retroattiva	229
5. Condizioni soggettive	231
6. La domanda	231
7. Trattamento delle merci	232
Bibliografia	235

CAPITOLO XXIV
IMMISSIONE IN LIBERA PRATICA

1. Il regime di immissione in libera pratica	237
2. Profili IVA	239
3. Merci in reintroduzione	240
4. La rispedizione e la distruzione della merce	241
Bibliografia	243

CAPITOLO XXV

IL TRANSITO

1. Il transito e le sue tipologie	245
2. Il regime	247
3. TIR, ATA e altre modalità	252
Bibliografia	255

CAPITOLO XXVI

IL DEPOSITO

1. Il regime speciale del deposito	257
2. L'autorizzazione	258
3. I magazzini generali	259
4. Le zone franche	261
5. I depositi IVA e fiscali	262
Bibliografia	264

CAPITOLO XXVII

USO PARTICOLARE

1. L'ammissione temporanea	265
2. L'uso finale	267
Bibliografia	268

CAPITOLO XXVIII

IL PERFEZIONAMENTO

1. Caratteri del perfezionamento	269
2. Il perfezionamento attivo	269
3. Il perfezionamento passivo	272
Bibliografia	274

CAPITOLO XXIX
L'ESPORTAZIONE

1. L'uscita delle merci	275
2. Presentazione in dogana	277
3. Il regime	278
4. L'uscita delle merci ad altro titolo	280
Bibliografia	280

CAPITOLO XXX
I CONTROLLI

1. Controlli, funzioni e profili procedurali	281
2. Tipologie di controlli	284
3. Controlli sul commercio	288
Bibliografia	290

CAPITOLO XXXI
I BENI *DUAL USE*

1. Disciplina generale	291
2. L'autorizzazione	292
3. Le sanzioni	294
Bibliografia	295

CAPITOLO XXXII
TUTELA DELLA PROPRIETÀ INTELLETTUALE

1. La tutela della proprietà intellettuale da parte delle autorità doganali	297
2. Il ruolo dell'autorità doganale	298
3. I provvedimenti	299
4. Le responsabilità	300
Bibliografia	301

CAPITOLO XXXIII

REVISIONE DELL'ACCERTAMENTO
E CONTROVERSIA DOGANALE

1. Revisione dell'accertamento	303
2. Controversia doganale	305
Bibliografia	306

CAPITOLO XXXIV

LE SANZIONI

1. Sanzioni e proporzionalità	307
2. Le violazioni sanzionate in via amministrativa	309
3. Il contrabbando	312
Bibliografia	314

CAPITOLO XXXV

CONTENZIOSO E RISCOSSIONE

1. Il contenzioso	315
2. Il ricorso	317
3. La riscossione	320
Bibliografia	322