

Fabrizio Vismara

Corso di diritto doganale

PARTE GENERALE E PARTE SPECIALE



SECONDA EDIZIONE AGGIORNATA E AMPLIATA



Giappichelli

INDICE-SOMMARIO

	<i>pag.</i>
<i>Introduzione alla seconda edizione</i>	XXI
<i>Prefazione</i> di Domenico de Crescenzo	XXIII
<i>Prefazione</i> di Filippo Mancuso	XXV
<i>Prefazione</i> di Enrico Perticone	XXIX

PARTE GENERALE

CAPITOLO I

CENNI STORICI AL DIRITTO DOGANALE

1. Il diritto doganale nell'antichità: cenni	3
2. Medioevo ed evoluzione successiva	4
3. La normativa italiana	6
Bibliografia	6

CAPITOLO II

DIRITTO DELL'UNIONE EUROPEA E DIRITTO DOGANALE

1. L'unione doganale e il mercato interno	9
2. Normativa doganale e competenza dell'UE	11
3. I regolamenti UE in materia doganale	11
Bibliografia	13

CAPITOLO III

LE FONTI DEL DIRITTO DOGANALE

1. Il diritto dell'Unione europea	17
2. Il ruolo del giudice nazionale	19
3. Il diritto derivato	20
4. I principi del diritto dell'Unione europea	21
5. La Normativa interna	22
Bibliografia	24

CAPITOLO IV

GLI ACCORDI INTERNAZIONALI
NEL SISTEMA UE

1. Accordi e politica commerciale	27
2. Gli accordi di associazione	29
3. L'Accordo sullo Spazio Economico Europeo	30
4. L'accordo relativo alla "Brexit"	30
Bibliografia	31

CAPITOLO V

IL SISTEMA GATT – WTO

1. Il GATT e il WTO	33
2. I principi	34
3. Gli accordi applicativi in materia doganale	35
Bibliografia	36

CAPITOLO VI

L'ORGANIZZAZIONE MONDIALE
DELLE DOGANE

1. L'Organizzazione Mondiale delle Dogane	39
2. La Convenzione su semplificazione e armonizzazione	40
3. La Convenzione internazionale sul Sistema armonizzato di designazione e di codificazione delle merci	42
Bibliografia	44

pag.

CAPITOLO VII

IL TERRITORIO DOGANALE

1. I limiti del territorio doganale	47
2. Territorio doganale e IVA	49
3. Altri spazi	49
4. Territori e Paesi d'oltremare	51
Bibliografia	51

CAPITOLO VIII

I DAZI

1. La nozione di dazio doganale	53
2. Le risorse proprie	55
3. I dazi antidumping	57
4. I dazi compensativi	58
Bibliografia	60

CAPITOLO IX

MERCİ E BENI IN DOGANA

1. Le merci in dogana	63
2. Beni non commerciali	65
3. I servizi	66
4. Il denaro	66
Bibliografia	68

CAPITOLO X

L'IVA IN DOGANA

1. IVA e importazioni	69
2. Valore in dogana e IVA all'importazione	71
3. Obbligazione doganale, solidarietà e IVA all'importazione	73
4. Regime speciale per la dichiarazione e il pagamento dell'IVA all'importazione	75
Bibliografia	76

CAPITOLO XI

NORMATIVA DOGANALE E ACCISE

1. Disciplina rilevante	77
2. Il debitore doganale e il sorgere dell'obbligazione	78
3. Gli elementi dell'accertamento e il richiamo alla normativa doganale	80
Bibliografia	81

CAPITOLO XII

L'AUTORITÀ DOGANALE

1. L'autorità doganale	83
2. Ruolo dell'autorità doganale	84
3. Le decisioni	86
4. Il contraddittorio	88
5. Le informazioni vincolanti	91
6. Lo sportello unico europeo	93
7. Il sistema delle <i>customs decisions</i>	94
Bibliografia	96

CAPITOLO XIII

LA COOPERAZIONE TRA AUTORITÀ

1. Cooperazione internazionale	97
2. Il regolamento 515/97	99
3. Il ruolo dell'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli e la cooperazione	100
4. Il recupero dei crediti doganali	102
5. Il ruolo della Commissione UE e dell'OLAF	103
Bibliografia	105

CAPITOLO XIV

L'OPERATORE ECONOMICO AUTORIZZATO

1. Caratteri dell'AEO	107
2. Lo <i>status</i>	109
3. L'autorizzazione e il mutuo riconoscimento	113
Bibliografia	114

pag.

CAPITOLO XV

I SOGGETTI COINVOLTI
NELLE OPERAZIONI DOGANALI

1. I soggetti ammessi ad operare	117
2. Il dichiarante	118
3. Altri soggetti	120
4. Il rappresentante in dogana	121
5. Gli spedizionieri doganali	124
6. I Centri di assistenza doganale	125
Bibliografia	126

CAPITOLO XVI

OBBLIGAZIONE DOGANALE

1. Nozione di obbligazione doganale	129
2. L'accettazione della dichiarazione	130
3. L'obbligazione doganale per inosservanza	130
4. L'obbligazione doganale all'esportazione	132
5. Il luogo in cui sorge l'obbligazione doganale	133
6. Il tempo in cui sorge l'obbligazione	134
7. La contabilizzazione dei dazi	134
Bibliografia	136

CAPITOLO XVII

ORIGINE NON PREFERENZIALE
DELLE MERCI

1. L'origine delle merci	137
2. Origine non preferenziale	137
3. La prova dell'origine non preferenziale	142
Bibliografia	145

CAPITOLO XVIII

L'ORIGINE PREFERENZIALE

1. L'origine preferenziale	147
----------------------------	-----

	<i>pag.</i>
2. Gli accordi internazionali	148
3. Il Sistema delle preferenze generalizzate	149
4. Il sistema REX	150
5. Le regole previste dalla normativa unionale nel quadro dell'SPG	151
6. La prova dell'origine	155
7. La disciplina del cumulo	157
Bibliografia	158

CAPITOLO XIX

LA TARIFFA E LA CLASSIFICAZIONE DELLE MERCI

1. Tariffa doganale. La classificazione delle merci	161
2. Modifiche della Tariffa e interpretazione. Il ruolo della Corte UE	163
3. Le regole e l'applicazione	164
4. I contingenti tariffari	166
Bibliografia	167

CAPITOLO XX

IL VALORE IN DOGANA

1. Definizione di valore in dogana	169
2. Ulteriori elementi che determinano il valore in dogana	171
3. Riduzioni e merci difettose	175
4. Le <i>royalties</i>	176
5. Metodi secondari	178
Bibliografia	182

CAPITOLO XXI

ESTINZIONE DELL'OBBLIGAZIONE DOGANALE

1. La prescrizione	185
2. L'estinzione per altre cause	187
3. L'estinzione dell'obbligazione sorta per irregolarità	189
Bibliografia	190

pag.

CAPITOLO XXII

LE GARANZIE

1. Le garanzie dell'obbligazione doganale	191
2. Le tipologie	192
3. La costituzione di garanzia	193
4. La disciplina	194
Bibliografia	195

CAPITOLO XXIII

LE FRANCHIGIE

1. Obbligazione doganale e franchigie	197
2. I beni personali	197
3. Beni importati in occasione di matrimonio	199
4. Beni ricevuti nell'ambito di una successione	199
5. Beni di valore trascurabile, beni privati e altri beni	200
6. Le relazioni diplomatiche	202
7. L'IVA all'importazione in esenzione	202
Bibliografia	203

CAPITOLO XXIV

RIMBORSO E SGRAVIO

1. Il rimborso e lo sgravio	205
2. L'invalidamento della dichiarazione	205
3. Dazio in eccesso e merci difettose	207
4. L'errore dell'autorità	208
5. L'equità	209
Bibliografia	210

CAPITOLO XXV

INTRODUZIONE DELLE MERCI
NEL TERRITORIO DOGANALE

1. La dichiarazione sommaria	211
2. <i>L'import control system</i> (ICS)	213

	<i>pag.</i>
3. La presentazione delle merci in dogana	213
4. I luoghi approvati	214
5. La custodia temporanea	216
Bibliografia	219

CAPITOLO XXVI

LA DICHIARAZIONE

1. La dichiarazione doganale e lo svincolo	221
2. Le forme di dichiarazione	223
3. I procedimenti informatici	226
4. Nuovo sistema per la gestione delle dichiarazioni di importazione	227
5. Altre forme di dichiarazione	227
6. Sdoganamento centralizzato	228
7. Modifica della dichiarazione in dogana	229
8. Invalidamento della dichiarazione in dogana	230
9. L'iscrizione nelle scritture contabili del dichiarante	231
Bibliografia	233

CAPITOLO XXVII

I REGIMI DOGANALI

1. Il vincolo a regime	235
2. L'accesso al regime	237
3. Le condizioni oggettive	238
4. L'autorizzazione retroattiva	239
5. Condizioni soggettive	240
6. La domanda	241
7. Trattamento delle merci	241
Bibliografia	245

CAPITOLO XXVIII

IMMISSIONE IN LIBERA PRATICA

1. Il regime di immissione in libera pratica	247
2. Profili IVA	249
3. Merci in reintroduzione	249

	<i>pag.</i>
4. La rispedizione e la distruzione della merce	250
Bibliografia	252

CAPITOLO XXIX

IL TRANSITO

1. Il transito e le sue tipologie	253
2. Il regime	255
3. TIR, ATA e altre modalità	259
Bibliografia	262

CAPITOLO XXX

IL DEPOSITO

1. Il regime speciale del deposito	263
2. L'autorizzazione	264
3. I magazzini generali	265
4. Le zone franche	266
5. Le zone franche doganali nella disciplina internazionale	268
6. I punti franchi del Porto di Trieste	269
7. I depositi IVA e fiscali	271
Bibliografia	273

CAPITOLO XXXI

USO PARTICOLARE

1. L'ammissione temporanea	275
2. L'uso finale	277
Bibliografia	278

CAPITOLO XXXII

IL PERFEZIONAMENTO

1. Caratteri del perfezionamento	279
2. Il perfezionamento attivo	279
3. Il perfezionamento passivo	281
Bibliografia	283

CAPITOLO XXXIII
L'ESPORTAZIONE

1. L'uscita delle merci	285
2. Presentazione in dogana	286
3. Il regime	287
4. L'uscita delle merci ad altro titolo	289
Bibliografia	289

CAPITOLO XXXIV
I CONTROLLI

1. Controlli, funzioni e profili procedurali	291
2. Tipologie di controlli	293
3. I controlli sul commercio	297
Bibliografia	298

CAPITOLO XXXV
REVISIONE DELL'ACCERTAMENTO
E CONTROVERSA DOGANALE

1. La revisione dell'accertamento	299
2. Controversia doganale	300
Bibliografia	302

CAPITOLO XXXVI
LE SANZIONI AMMINISTRATIVE

1. Sanzioni e proporzionalità	303
2. L'applicazione delle sanzioni	305
3. Le violazioni sanzionate in via amministrativa	306
Bibliografia	309

pag.

CAPITOLO XXXVII
LE SANZIONI PENALI

1. Il contrabbando	311
2. La disciplina UE	311
3. I reati doganali e le pene	313
Bibliografia	315

CAPITOLO XXXVIII
CONTENZIOSO E RISCOSSIONE

1. Il contenzioso	317
2. Il ricorso	319
3. La riscossione	321
4. La definizione delle liti	323
Bibliografia	324

PARTE SPECIALE

CAPITOLO I
L'IMPORTAZIONE ED ESPORTAZIONE
DI BENI CULTURALI

1. La nozione di beni culturali	329
2. L'importazione di beni culturali	330
3. La normativa interna. Il Codice dei beni culturali	332
Bibliografia	334

CAPITOLO II
I DIVIETI E LE LIMITAZIONI
DELL'IMPORT/EXPORT LEGATI
ALLA TUTELA DEI DIRITTI DELL'UOMO

1. I diritti umani nell'ordinamento UE e l'art. 4 della Carta	335
---	-----

	<i>pag.</i>
2. Il divieto di import/export per i beni che potrebbero essere utilizzati per la pena di morte, per la tortura o per altri trattamenti o pene crudeli, inumani o degradanti	336
Bibliografia	339

CAPITOLO III

LA CONVENZIONE SUL COMMERCIO INTERNAZIONALE DELLE SPECIE ANIMALI E VEGETALI IN VIA DI ESTINZIONE – CITES

1. La tutela internazionale di flora e fauna	341
2. La normativa UE	344
3. Le sanzioni	346
Bibliografia	347

CAPITOLO IV

L'IMPORTAZIONE RESPONSABILE DI MINERALI E METALLI

1. Il regolamento 2017/2021	349
2. Gli obblighi per gli operatori e i controlli	350
3. La normativa interna	352
Bibliografia	353

CAPITOLO V

IL COMMERCIO DELLE SOSTANZE CHE RIDUCONO LO STRATO DI OZONO

1. La normativa UE	355
2. Le regole per importatori ed esportatori	356
Bibliografia	357

CAPITOLO VI

L'IMPORTAZIONE
E L'ESPORTAZIONE DEI RIFIUTI

1. Il regolamento (CE) 1013/2006 e la Convenzione di Basilea del 1989	359
2. L'esportazione e l'importazione di rifiuti	360
3. Il d.lgs. 152 del 2006	361
Bibliografia	361

CAPITOLO VII

L'IMPORTAZIONE E L'ESPORTAZIONE
DI SOSTANZE CHIMICHE PERICOLOSE

1. I Trattati UE e le regole di riferimento	363
2. Le regole internazionali	365
3. La disciplina del regolamento (UE) 649/2012	366
Bibliografia	368

CAPITOLO VIII

I PRODOTTI *DUAL USE*.
LE NUOVE REGOLE

1. Disciplina generale	369
2. Le autorizzazioni e i <i>compliance programmes</i>	372
3. Le misure relative alla crisi in Ucraina	375
4. Le sanzioni	376
Bibliografia	377

CAPITOLO IX

TUTELA IN DOGANA DEI DIRITTI
DI PROPRIETÀ INTELLETTUALE

1. La tutela della proprietà intellettuale da parte delle autorità doganali	379
2. Il ruolo dell'autorità doganale	380
3. I provvedimenti	381
4. Le responsabilità	382
Bibliografia	383

CAPITOLO X

L'IMPORTAZIONE DI MATERIALE ELETTRICO

1. L'importazione di materiale elettrico	385
2. Le sostanze pericolose nel materiale elettrico	387
3. La compatibilità elettromagnetica e l'importazione di beni	388
Bibliografia	389

CAPITOLO XI

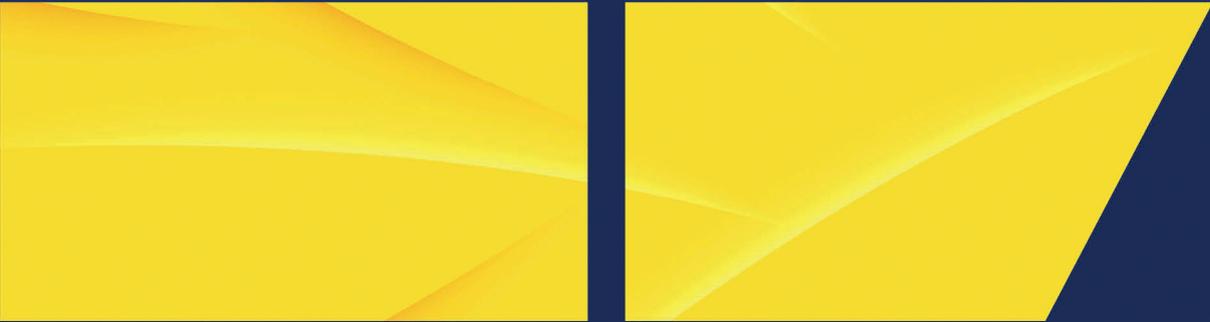
L'IMPORTAZIONE DEI PRODOTTI TESSILI
ED ETICHETTATURA

1. La normativa UE e l'ambito di applicazione	391
2. Gli obblighi per gli importatori	392
3. Le sanzioni amministrative	393
Bibliografia	394

CAPITOLO XII

IMPORTAZIONI E MECCANISMO DI ADEGUAMENTO
DEL CARBONIO ALLE FRONTIERE (CBAM)

1. La disciplina UE	395
2. Le importazioni	396
3. I controlli e le sanzioni	397
Bibliografia	398



Dazi, IVA ed Accise

Le pronunce della
Corte di giustizia dell'Unione europea

a cura di

Fabio Ciani e Gabriele Damascelli



Giappichelli

SOMMARIO

	<i>pag.</i>
ABBREVIAZIONI	XIX
PREFAZIONE	XXI
ACCERTAMENTO DOGANALE	
Sentenza, 16 luglio 2020, causa C-496/19, parti Antonio Capaldo SpA c. Agenzia delle dogane e dei monopoli	1
ACCISE (FATTO GENERATORE ED ESIGIBILITÀ – SOGGETTO DEBITORE – ESENZIONI)	
Sentenza, 7 novembre 2019, causa C-68/18, parti SC Petrotel-Lukoil SA c. Agenția Națională de Administrare Fiscală	4
ACCISE (ALCOLI – BIRRA – VINI)	
Sentenza, 28 febbraio 2019, causa C-567/17, parti «Bene Factum» UAB c. Valstybinė mokesčių inspekcija	10
ACCISE (CARBURANTI E OLI)	
Sentenza, 16 settembre 2021, causa C-341/20, parti Commissione europea c. Repubblica italiana	13
ACCISE (CIRCOLAZIONE DEI PRODOTTI IN SOSPENSIONE D’IMPOSTA)	
Sentenza, 28 gennaio 2016, causa C-64/15, parti BP Europa SE c. Hauptzollamt Hamburg-Stadt	18

	<i>pag.</i>
ACCISE (PRODOTTI ENERGETICI ED ELETTRICITÀ)	
Sentenza, 7 settembre 2017, causa C-465/15, parti Hüttenwerke Krupp Mannesmann GmbH c. Hauptzollamt Duisburg	22
ACCISE (TABACCHI)	
Sentenza, 30 marzo 2006, causa C-495/04, parti A. C. Smits-Koolhoven c. Staatssecretaris van Financiën	26
ACCONTI IVA	
Sentenza, 21 febbraio 2006, C-419/02, parti BUPA Hospitals Ltd e a. c. Commissioners of Customs & Excise	29
Sentenza, 9 settembre 2021, causa C-855/19, parti G. sp. z o.o. c. Dyrektor Izby Administracj	31
ALIQUEUTE	
Sentenza, 9 settembre 2021, causa C-406/20, parti Phantasialand c. Finanzamt Brühl	34
AMMISSIONE TEMPORANEA	
Sentenza, 28 luglio 2016, causa C-80/15, parti Robert Fuchs AG c. Hauptzollamt Lörrach	40
ATTIVITÀ ILLECITE	
Sentenza, 11 giugno 1998, causa C-283/95, parti Karlheinz Fischer c. Finanzamt Donaueschingen	43
Ordinanza, 7 luglio 2010, causa C-381/09, parti Gennaro Curia c. Ministero dell'Economia e delle Finanze Agenzia delle Entrate	45
BASE IMPONIBILE	
Sentenza, 11 novembre 2021, causa C-398/20, parti ELVOSPOL s.r.o. c. Odvolací finanční ředitelství	48

*pag.***BUNKERAGGIO**

Sentenza, 3 settembre 2015, causa C-526/13, parti Fast Bunkering Klaipėda UAB c. Valstybinė mokesčių inspekcija 51

BUONO (MONOUSO E MULTIUSO)

Sentenza, 28 aprile 2022, causa C-637/20, parti Skatteverket c. DSAB Destination Stockholm AB 57

CAMPIONI GRATUITI E REGALI DI SCARSO VALORE

Sentenza, 30 settembre 2010, causa C-581/08, parti EMI Group Ltd c. The Commissioners for Her Majesty's Revenue and Customs 60

CAPARRA

Sentenza, 18 luglio 2007, causa C-277/05, parti Société thermale d'Eugénies-Bains c. Ministère de l'Economie 67

CARTA CARBURANTE

Sentenza, 15 maggio 2019, causa C-235/18, parti Vega International Car c. Dyrektor Izby 71

CESSIONI INTRA UE

Sentenza, 27 settembre 2007, causa C-409/04, parti The Queen e a. c. Commissioners of Customs & Excise 77

CESSIONE DI BENI

Sentenza, 8 febbraio 1990, causa C-320/88, parti Staatssecretaris van Financiën c. Shipping and Forwarding Enterprise Safe BV 87

Sentenza, 29 marzo 2007, causa C-111/05, parti Aktiebolaget NN c. Skatteverket 88

CESSIONI A CATENA INTRA UE

Sentenza, 19 dicembre 2018, causa C-414/17, parti AREX CZ a.s. c. Odvolací finanční ředitelství 92

CESSIONI ALL'ESPORTAZIONE

Sentenza, 17 ottobre 2019, causa C-653/18, parti Unitel sp. z o.o. c. Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie 95

CLASSIFICAZIONE DOGANALE

Sentenza, 15 aprile 2021, causa C-62/20, parti Vogel Import Export NV c. Belgische Staat 99

CONTABILIZZAZIONE DEI DAZI DOGANALI

Sentenza, 16 luglio 2009, cause riunite C-124/08 e C-125/08, parti Gilbert Snauwaert c. Belgische Staat e a. 105

CONTINGENTI TARIFFARI

Sentenza, 13 marzo 2013, causa C-155/13, parti Società Italiana Commercio e Servizi srl (SICES) e a. c. Agenzia Dogane 107

CONTRABBANDO DOGANALE

Sentenza, 7 aprile 2022, causa C-489/20, parti UB c. Kauno teritorinė muitinė 110

DEPOSITO DOGANALE

Sentenza, 8 novembre 2012, causa C-165/11, parti Daňové riaditeľstvo Slovenskej republiky c. Profitube spol. s r.o. 115

DETRAZIONE IVA

Sentenza, 2 maggio 2019, causa C-225/18, parti Grupa Lotos S.A. c. Minister Finansów 120

DILIGENZA DELL'OPERATORE DOGANALE

Sentenza, 20 novembre 2008, causa C-38/07 P, parti Heuschen & Schrouff Oriëntal Foods Trading BV c. Commissione delle Comunità europee 126

*pag.***ENTI DI DIRITTO PUBBLICO**

Sentenza, 19 gennaio 2017, causa C-344/15, parti National Roads Authority
c. The Revenue Commissioners 131

ERRORE DELL'AUTORITÀ DOGANALE

Sentenza, 16 marzo 2017, causa C-47/16, parti Valsts ieņēmumu dienests c.
Veloserviss SIA 135

FABBRICATI E TERRENI EDIFICABILI

Sentenza, 4 settembre 2019, causa C-71/18, parti Skatteministeriet c. KPC
Herning 142

FATTO GENERATORE ED ESIGIBILITÀ DELL'IVA

Sentenza, 19 dicembre 2012, causa C-549/11, parti Direktor na Direksia c.
Orfey Bulgaria EOOD 149

FATTURAZIONE

Sentenza, 29 settembre 2022, causa C-235/21, parti Raiffeisen Leasing c. Re-
publika Slovenija 153

FIERE

Sentenza, 27 ottobre 2011, causa C-530/09, parti Inter-Mark Group c. Mini-
ster Finansów 156

FRODE

Sentenza, 4 giugno 2020, causa C-430/19, parti SC C.F. SRL c. A.J.F.P.M. e a. 160

FURTO

Sentenza, 4 marzo 2020, causa C-655/18, parti Teritorialna direksia Severna
morska kam Agentsia Mitnitsi c. Schenker EOOD 163

	<i>pag.</i>
GIOCHI D'AZZARDO – SCOMMESSE – LOTTERIE	
Sentenza, 10 giugno 2010, causa C-58/09, parti Leo-Libera GmbH c. Finanzamt Buchholz in der Nordheide	166
HOLDING	
Sentenza, 8 settembre 2022, causa C-98/21, parti Finanzamt R c. W GmbH	170
INCOTERMS	
Sentenza, 22 aprile 2021, causa C-75/20, parti Lifosa UAB c. Muitinès departamentas	176
INDENNITÀ E RISARCIMENTO	
Sentenza, 22 novembre 2018, causa C-295/17, parti MEO – Serviços de Comunicações e a. c. Autoridade Tributária e Aduaneira	179
INFORMAZIONE TARIFFARIA VINCOLANTE (ITV) – INFORMAZIONE VINCOLANTE IN MATERIA DI ORIGINE (IVO) – PARERE DI CLASSIFICAZIONE DELL'ORGANIZZAZIONE MONDIALE DELLE DOGANE (OMD)	
Sentenza, 2 dicembre 2010, causa C-199/09, parti Schenker SIA c. Valsts ieņēmumu dienests	184
LIBERA CIRCOLAZIONE INTRA UE DELLE MERCI (DIVIETO DI DAZI, DI TASSE DI EFFETTO EQUIVALENTE E DI MISURE DI EFFETTO EQUIVALENTE ALLE RESTRIZIONI QUANTITATIVE)	
Sentenza, 9 settembre 2004, causa C-72/03, parti Carbonati Apuani Srl c. Comune di Carrara	187
LOCAZIONE – AFFITTO – NOLEGGIO	
Sentenza, 22 gennaio 2015, causa C-55/14, parti Régie communale autonome du stade Luc Varenne c. État belge	191

*pag.***LUOGO DELLE OPERAZIONI (TERRITORIALITÀ DELL'IVA)**

Sentenza, 29 marzo 2007, causa C-111/05, parti Aktiebolaget NN c. Skatteverket 196

MENSE AZIENDALI

Sentenza, 11 dicembre 2008, causa C-371/07, parti Danfoss A/S e a. c. Skatteministeriet 200

MERCI CONTRAFFATTE E MERCI USURPATIVE

Sentenza, 1° dicembre 2011, cause riunite C-446/09 e C-495/09, parti Koninklijke Philips Electronics NV c. Lucheng Meijing Industrial Company Ltd e a. 204

MEZZI DI TRASPORTO NUOVI

Sentenza, 14 giugno 2017, causa C-26/16, parti Santogal M-Comércio c. Autoridade Tributária e Aduaneira 210

NAVIGAZIONE MARITTIMA ED AEREA

Sentenza, 20 giugno 2019, causa C-291/18, parti Grup Servicii Petroliere SA c. Agenția Națională de Administrare Fiscală 216

NESSO SINALLAGMATICO AI FINI IVA

Sentenza, 3 marzo 1994, causa C-16/93, parti R.J. Tolsma c. Inspecteur der Omzetbelasting 220

Sentenza, 11 marzo 2020, causa C-94/19, parti San Domenico Vetraria SpA c. Agenzia delle Entrate 222

OPERAZIONI OCCASIONALI

Sentenza, 13 giugno 2013, causa C-62/12, parti Galin Kostov c. Direktor na Direktsia 225

Sentenza, 17 ottobre 2019, causa C-692/17, parti Paulo Nascimento Consulting – Mediação Imobiliária Lda c. Autoridade Tributária e Aduaneira 226

	<i>pag.</i>
OPERAZIONE TRIANGOLARE IVA INTRA UE	
Sentenza, 8 dicembre 2022, causa C-247/21, parti Luxury Trust Automobil GmbH c. Finanzamt Österreich	230
ORIGINE DOGANALE	
Sentenza, 20 maggio 2021, causa C-209/20, parti Renesola UK Ltd c. The Commissioners for Her Majesty's Revenue and Customs	235
PERFEZIONAMENTO ATTIVO E PASSIVO	
Sentenza, 4 giugno 2009, causa C-158/08, parti Agenzia Dogane c. Pometon SpA	240
PRESCRIZIONE DELL'OBBLIGAZIONE DOGANALE	
Sentenza, 19 ottobre 2017, causa C-522/16, parti A c. Staatssecretaris van Financiën	242
PRESTAZIONI ACCESSORIE – CONNESSE – COMPLESSE	
Sentenza, 10 novembre 2016, causa C-432/15, parti Odvolací finanční ředitelství c. Pavlína Baštová	244
PRESTAZIONI LEGALI	
Sentenza, 15 aprile 2021, causa C-846/19, parti EQ c. Administration de l'Enregistrement, des Domaines et de la TVA	247
PRESTAZIONI MEDICHE	
Sentenza, 21 marzo 2013, causa C-91/12, parti Skatteverket c. PFC Clinic AB	256
PROCEDURE CONCORSUALI	
Sentenza, 3 giugno 2021, causa C-182/20, parti BE e a. c. Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava e a.	259

*pag.***PRORATA IVA**

Sentenza, 13 marzo 2008, causa C-437/06, parti Securenta Göttinger c. Finanzamt Göttingen 263

RAPPRESENTANTE DOGANALE (RESPONSABILITÀ E FORME DI RAPPRESENTANZA)

Sentenza, 12 maggio 2022, causa C-714/20, parti U.I. Srl c. Agenzia delle Dogane e dei monopoli 265

REGIME 42 (ESENZIONE DELL'IVA ALL'IMPORTAZIONE)

Sentenza, 14 febbraio 2019, causa C-531/17, parte Vetsch Int. Transporte GmbH 270

REGIME DEL TRANSITO

Sentenza, 12 giugno 2014, causa C-75/13, parti SEK Zollagentur GmbH c. Hauptzollamt Gießen 274

REGIME IVA DEL MARGINE E DEI BENI D'OCCASIONE, D'ARTE, DA COLLEZIONE E D'ANTIQUARIATO

Sentenza, 11 luglio 2018, causa C-154/17, parti SIA E LATS c. Valsts ieņēmumu dienests 277

RESPONSABILITÀ IN SOLIDO AI FINI IVA E ACCISE

Sentenza, 2 giugno 2016, causa C-81/15, parti Kapnoviomichania Karelia AE c. Ypourgos Oikonomikon 282

Sentenza, 20 maggio 2021, causa C-4/20, parti ALTI OOD c. Direktor na Direktsia 286

RESTITUZIONI ALL'ESPORTAZIONE

Sentenza, 21 luglio 2005, causa C-515/03, parti Eichsfelder Schlachtbetrieb GmbH c. Hauptzollamt Hamburg-Jonas 291

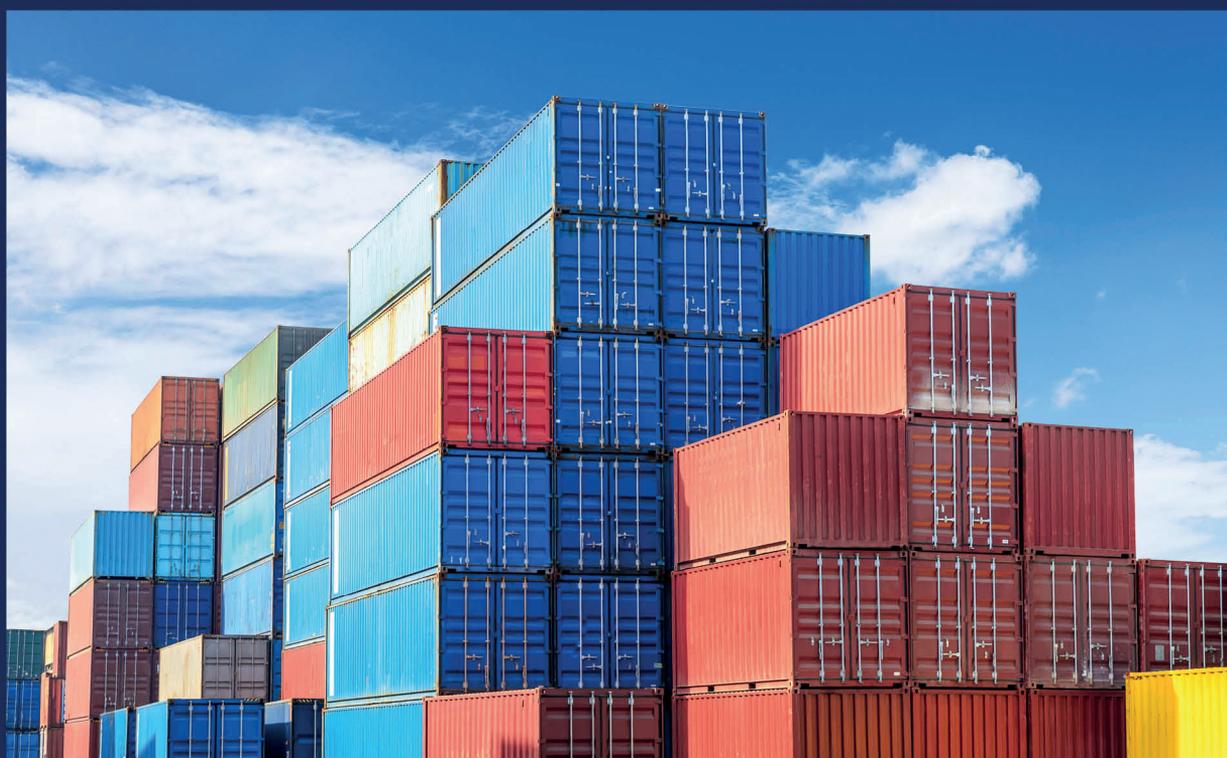
	<i>pag.</i>
REVERSE CHARGE	
Sentenza, 11 aprile 2019, causa C-691/17, parti PORR Építési Kft. c. Nemzeti Adó-és	294
RIMBORSO E SGRAVIO	
Sentenza, 3 febbraio 2021, causa C-92/20, parti Rottendorf Pharma GmbH c. Hauptzollamt Bielefeld	299
SANZIONI	
Sentenza, 4 marzo 2020, causa C-655/18, parti Teritorialna direktsia c. Schenker EOOD	302
SERVIZI DI RISTORAZIONE E CATERING	
Sentenza, 22 aprile 2021, causa C-703/19, parti J.K. c. Dyrektor Izby Administracji Skarbowej	305
SERVIZI DI TRASPORTO	
Sentenza, 29 giugno 2017, causa C-288/16, parti L.Č. IK c. Valsts ieņēmumu dienests	310
SPESE DI PUBBLICITÀ E DI RAPPRESENTANZA	
Sentenza, 25 novembre 2021, causa C-334/20, parti Amper Metal Kft. c. Nemzeti Adó	313
STABILE ORGANIZZAZIONE	
Sentenza, 7 aprile 2022, causa C-333/20, parti Berlin Chemie A. Menarini SRL c. Administrația Fiscală	318
STUPEFACENTI	
Sentenza, 28 febbraio 1984, causa C-294/82, parti Senta Einberger c. Hauptzollamt Freiburg	323

	<i>pag.</i>
Sentenza, 5 luglio 1988, causa C-269/86, parti W. J. R. Mol c. Inspecteur der Invoerrechten	325
VALORE DOGANALE	
Sentenza, 20 giugno 2019, causa C-1/18, parti Oribalt Rīga SIA c. Valsts ieņēmumu dienests	328
ZONE FRANCHE	
Sentenza, 1° giugno 2017, causa C-571/15, parti Wallenborn Transports SA c. Hauptzollamt Gießen	333
INDICE CRONOLOGICO	335
INDICE DELLE PARTI	339

Piero Bellante

Il sistema doganale

Evoluzione – Istituti – Adempimenti



SECONDA EDIZIONE



Giappichelli

INDICE SOMMARIO

	<i>pag.</i>
<i>Principali acronimi, abbreviazioni e avvertenze</i>	XXIII
<i>Premessa alla seconda edizione</i>	XXVII
<i>Premessa</i>	XXVIII

INTRODUZIONE

1. Dal diritto doganale al sistema doganale: prospettive di studio	1
2. Le funzioni di complementarità e di agevolazione degli scambi internazionali	6

Parte prima

LE FONTI ED IL TERRITORIO DOGANALE

Capitolo I

ACCORDI E CONVENZIONI

1. Premessa	13
2. Gli accordi internazionali	14
2.1. L'accordo GATT e la nascita dell'Organizzazione mondiale per il commercio	15
2.2. Gli accordi commerciali e di integrazione economica	28
2.2.1. Europa	31
Accordi UE-Paesi terzi [31]. – EFTA-European free trade association [39]. – SEE-Spazio economico europeo [39]. – CEFTA-Central european free trade agreement [40]	
2.2.2. America del Nord	41
NAFTA-North american free trade agreement – USMCA-United States, Mexico, Canada [41]. – TTIP-Transatlantic trade and investment partnership – CETA-Comprehensive economic and trade agreement [42]	
2.2.3. America del Sud, Paesi dei Caraibi e dell'America Centrale	43
ALADI-Asociación latinoamericana de integración [43]. – CAN-Comunidad andina [44]. – MERCOSUR-Mercado común del sur [44]. – CARICOM-Caribbean community – CARIFORUM-Caribbean forum of African, Caribbean and Pacific States – OECS-Organization of eastern Caribbean States [45]. – SICA-Sistema de la integración centroamericana – CAFTA-DR-Dominican Republic-Central America free trade agreement – ACS-Association of Caribbean States [46]	

	<i>pag.</i>
2.2.4. Africa	48
Le comunità continentali [48]. – AU-African Union [48]. – AEC-African economic community [49]. – Le Comunità economiche regionali (RECs) [50]. – ECOWAS-Economic community of west african States – COMESA-Common market for eastern and southern Africa – EAC-East african community – SADC-Southern african development community [51]. – Altre organizzazioni regionali – CEMAC-ECCAS–CEPGL–CEN-SAD–IGAD-UMA [54]	
2.2.5. Medio oriente	55
GAFTA-Greater arab free trade area – AA-Agadir agreement – GCC-Gulf cooperation Council [55]	
2.2.6. Asia	56
ASEAN-Association of southeast asian nations – SAARC-South asian association for regional cooperation – Singapore – APEC-Asia-Pacific economic cooperation – CPTPP-Trans-Pacific partnership – RCEP-Regional Comprehensive economic partnership [56]	
2.2.7. Australia e Isole del Pacifico	59
ANZCERTA-Australia-New Zeland closer economic relations trade agreement – AANZFTA-Asean-Australia-New Zeland – ChAFTA-China-Australia free trade agreement – SAFTA-Singapore-Australia free trade agreement – AUSFTA-Australia-United States free trade agreement – TAFTA-Thailand-Australia free trade agreement – MAFTA-Malaysia-Australia free trade agreement – KAFTA-Korea-Australia free trade agreement – JAPEA-Japan-Australia economic partnership agreeent – ACLFTA-Australia-Chile free trade agreement – PIF-free trade agreement – Pacific Island Forum – PACER-Pacific agreement on closer economic relations – PICTA-Pacific Island Countries trade agreement [59]	
3. Le convenzioni doganali	61
3.1. Le convenzioni doganali di Bruxelles del 1950	62
3.2. L'introduzione temporanea di merce nel territorio doganale	64
3.2.1. L'introduzione temporanea di strumenti e mezzi di trasporto	67
3.2.2. L'introduzione temporanea di merce per finalità non commerciali	68
Le Convenzioni per l'introduzione temporanea di veicoli, natanti ed aeromobili ad uso privato [69]. – Le Convenzioni per l'introduzione temporanea di campioni commerciali e materiale professionale [70]. – La Convenzione di Istanbul sull'ammissione temporanea di merci del 1990 [73]	
3.2.3. Il trasporto internazionale delle merci su strada	75
3.2.4. Il regime comune di transito	77
3.3. La tutela delle specie protette	79
3.4. La semplificazione e l'armonizzazione del sistema doganale	80
3.4.1. La Convenzione di Kyoto del 18.5.1973	81
3.4.2. La Convenzione di Ginevra del 21.10.1982	85
3.5. La collaborazione amministrativa e la repressione delle frodi	87
4. Conclusioni	91

Capitolo II

ORDINAMENTO DOGANALE DELL'UNIONE EUROPEA E ORDINAMENTO DOGANALE ITALIANO

1. Premessa	93
2. Le disposizioni di rilevanza doganale negli atti dell'Unione europea	98

	<i>pag.</i>
2.1. Gli atti normativi originari: i trattati	98
2.1.1. La libertà di circolazione delle merci nella giurisprudenza CGCE/CGUE	106
2.2. Gli atti normativi derivati: regolamenti, decisioni e direttive ed altri atti	119
2.2.1. Principali atti derivati rilevanti per il sistema doganale	121
2.2.2. Altri atti	124
3. I codici doganali	127
3.1. Il codice doganale comunitario (reg. (CEE) n. 2913/92) e le sue disposizioni di applicazione (reg. (CEE) n. 2454/93)	128
3.2. Il codice doganale aggiornato (reg. (CE) n. 450/2008)	131
3.3. Il Codice doganale dell'Unione (reg. (UE) n. 952/2013)	133
3.4. I regolamenti complementari al codice doganale dell'Unione	141
3.4.1. Il regolamento delegato (reg. (UE) n. 2446/2015)	141
3.4.2. Il regolamento di esecuzione (reg. (UE) n. 2447/2015)	144
3.4.3. Il regolamento delegato transitorio (reg. (UE) n. 341/2016)	148
3.5. Gli allegati ai regolamenti complementari al Codice doganale dell'Unione	149
4. Ordinamento doganale italiano	155
4.1. Evoluzione storica	155
4.2. Il d.P.R. 23.1.1973, n. 43, TULD, testo unico della legge doganale	157
4.3. Le modifiche al testo unico n. 43/1973	159
4.3.1. Il d.P.R. 8.5.1985, n. 254	159
4.3.2. Il d.lgs. 8.11.1990, n. 374	160
5. I rapporti tra le fonti ed il ruolo della giurisprudenza	161
6. Conclusioni	171

Capitolo III

IL TERRITORIO DOGANALE

1. Il territorio doganale dell'Unione europea ed i territori extra doganali	175
2. Il territorio doganale nel testo unico n. 43/1973	181
2.1. La linea doganale	181
2.1.1. La c.d. linea doganale costiera	182
2.1.2. La linea doganale terrestre ed i territori extra doganali	187
2.2. Le zone di vigilanza, gli spazi e i circuiti doganali	190
2.2.1. Le zone di vigilanza	190
2.2.2. Gli spazi e i circuiti doganali	195
3. Rilevanza del territorio per la fiscalità interna	199
4. Conclusioni	202

Parte seconda

IL RAPPORTO DOGANALE

Capitolo I

I SOGGETTI

1. Premessa	207
1.1. Il Consiglio di cooperazione doganale (<i>World customs organization-WCO</i>)	209

	<i>pag.</i>
2. L'autorità doganale nell'ordinamento italiano	214
2.1. Dalle dogane del testo unico n. 43/1973 all'Agenzia delle dogane e dei monopoli	214
2.2. L'Agenzia delle dogane e dei monopoli	216
2.2.1. Le strutture di vertice	217
2.2.2. Le strutture locali	218
Uffici delle dogane [219]. – Laboratori chimici [224]	
3. Gli altri soggetti del rapporto doganale	228
3.1. Il detentore	228
3.2. L'operatore economico autorizzato (AEO)	233
3.3. L'AEO nell'ordinamento doganale dell'Unione europea	236
3.3.1. Il conseguimento dello status di AEO	240
I requisiti generali oggettivi e soggettivi [242]. – I requisiti specifici [245]	
3.3.2. Sospensione e revoca dello status di AEO	247
3.3.3. La valutazione delle infrazioni	249
4. La rappresentanza	252
4.1. La rappresentanza nell'ordinamento doganale dell'Unione europea	253
4.1.1. Le forme della rappresentanza	258
La rappresentanza diretta [259]. – La rappresentanza indiretta [261]	
4.2. La rappresentanza nell'ordinamento doganale italiano	264
4.2.1. Evoluzione storica	265
4.2.2. La professione di spedizioniere doganale	271
4.2.3. La legge 25.7.2000, n. 213: spedizionieri doganali e doganalisti	277
4.2.4. I centri di assistenza doganale (CAD)	280
4.2.5. La natura giuridica dei CAD e le forme della rappresentanza	289
4.2.6. L'attuazione delle disposizioni unionali	293
5. Conclusioni	294

Capitolo II

NASCITA E CONTENUTO DEL RAPPORTO

1. Il rapporto doganale	297
2. Le zone di vigilanza ed il rapporto doganale	305
3. I controlli doganali e le analisi di rischio	311
3.1. Lo scambio di informazioni con le autorità doganali	316
3.1.1. La comunicazione dei dati	316
Il sistema di registrazione e identificazione EORI [316]. – Lo sportello unico per le dogane (<i>EU single window</i>) [318]	
3.1.2. Il principio di buona fede e collaborazione	322
3.1.3. Le informazioni vincolanti	327
3.2. Le dichiarazioni anticipate (ENS – EXS – PDD)	330
4. La presentazione delle merci in dogana	335
4.1. La custodia temporanea	338
4.2. L'esame preventivo	342
4.3. La rimozione: riesportazione, abbandono, distruzione	344
Riesportazione [347]. – Abbandono [348]	
5. La dichiarazione doganale	350
5.1. Principi generali	350

	<i>pag.</i>
5.1.1. La presentazione della dichiarazione	350
5.1.2. La modifica e l'annullamento della dichiarazione	356
5.2. La dichiarazione ordinaria	362
5.2.1. La conservazione dei documenti	366
5.2.2. La regola della dichiarazione multipla (art. 222, comma 1, RE 2015)	367
5.2.3. La presentazione della merce «in altri luoghi approvati»	368
5.2.4. La dichiarazione verbale	370
5.2.5. La dichiarazione per comportamento concludente	372
5.2.6. La digitalizzazione delle dichiarazioni e il progetto EUCDM	376
5.3. La dichiarazione semplificata e le altre agevolazioni	380
5.3.1. La dichiarazione semplificata	381
5.3.2. Le altre agevolazioni	385
L'eccezione alla regola della dichiarazione multipla [385]. – La dichiarazione a presentazione anticipata (<i>pre-clearing</i>) [385]. – I corridoi controllati (<i>fast corridor, fast transfer</i>) [387]. – Lo sdoganamento centralizzato [389]. – Lo sdoganamento in autovalutazione [390]. – Lo sdoganamento con iscrizione nelle scritture del dichiarante [391]	
5.4. Evoluzione storica delle procedure semplificate	395
5.4.1. Le procedure semplificate e l'intermediazione in dogana	398
5.4.2. La questione della rappresentanza diretta nelle procedure	399
5.4.3. Rappresentanza in dogana e procedure <i>ex domiciliata</i> per merci soggette ad accisa	401
6. Verifica e svincolo delle merci	402
7. Conclusioni	409

Capitolo III

L'OBBLIGAZIONE TRIBUTARIA DOGANALE

1. L'obbligazione tributaria doganale	411
1.1. L'obbligazione nell'ordinamento doganale dell'Unione europea	414
1.1.1. La prestazione pecuniaria: i dazi	419
1.2. L'obbligazione nell'ordinamento doganale italiano	425
1.2.1. La <i>vexata quaestio</i> della natura di diritto di confine dell'IVA riscossa all'importazione	426
1.3. Le franchigie	438
2. I presupposti dell'obbligazione	448
2.1. La scelta del detentore	453
2.2. L'inosservanza di obblighi o condizioni	457
2.3. I fatti indipendenti dalla volontà	460
3. Tempo e luogo dell'obbligazione	465
4. I soggetti passivi	468
4.1. Il principio di responsabilità consapevole e la valutazione secondo equità	468
4.2. Il debitore	475
4.3. Gli obbligati solidali	478
4.3.1. Il rappresentante indiretto	478
4.3.2. Gli altri soggetti	486
4.3.3. L'obbligazione civile in dipendenza di delitti di contrabbando	487
5. La garanzia	490

	<i>pag.</i>
5.1. Le forme della garanzia	495
5.2. Le riduzioni, gli esoneri e le esclusioni	498
6. L'accertamento e la revisione	500
6.1. L'accertamento	502
6.1.1. L'accertamento nell'ordinamento doganale italiano	505
6.2. La revisione dell'accertamento	513
6.2.1. La revisione dell'accertamento nella giurisprudenza della Corte UE	515
6.2.2. La revisione dell'accertamento nell'ordinamento doganale italiano	518
7. L'adempimento	524
7.1. La comunicazione al debitore	524
7.2. Termini e modalità	527
7.3. La delegazione di pagamento	532
7.4. Le dilazioni di pagamento	535
7.5. Gli interessi compensativi e gli interessi moratori	538
7.6. La riscossione	542
8. Il rimborso e lo sgravio	545
8.1. Impulso di parte e impulso d'ufficio	554
9. La prescrizione e la decadenza	558
10. Gli altri modi di estinzione dell'obbligazione	563
11. Conclusioni	567

Parte terza

GLI ELEMENTI DELL'ACCERTAMENTO

Capitolo I

LA CLASSIFICAZIONE DELLE MERCI

1. La classificazione delle merci	571
1.1. Il Sistema armonizzato	577
1.2. La Nomenclatura combinata dell'Unione europea	581
2. Gli strumenti per l'interpretazione dei sistemi di classificazione delle merci	589
2.1. Le regole generali per l'interpretazione del Sistema armonizzato	593
2.2. Le disposizioni preliminari alla Nomenclatura combinata	599
2.2.1. Le regole per l'applicazione dei dazi	600
2.2.2. Le disposizioni integrative contenute nel Codice	602
2.2.3. Le misure di sorveglianza e di salvaguardia	605
2.3. Le decisioni relative alle informazioni tariffarie vincolanti (ITV)	614
3. Conclusioni	619

Capitolo II

L'ORIGINE DELLE MERCI

1. Le regole per la determinazione dell'origine	621
1.1. Evoluzione della disciplina nella comunità internazionale	624
1.1.1. Dall'accordo GATT 1947 all'istituzione della WTO	624
1.1.2. La Comunità economica europea	626

	<i>pag.</i>
1.1.3. La Convenzione di Kyoto del 1973	628
1.1.4. L'accordo quadro sulle regole di origine del 1994	630
2. Origine non preferenziale	634
2.1. Merci ottenute interamente in un unico paese o territorio	635
2.2. Merci alla cui produzione abbiano contribuito due o più paesi o territori	636
2.2.1. La trasformazione o lavorazione sostanziale economicamente giustificata	637
2.2.2. Le regole di lista	641
2.2.3. Le operazioni minime non rilevanti ai fini del conferimento dell'origine	648
2.2.4. Le disposizioni antielusive	650
2.2.5. Accessori, ricambi, utensili, elementi neutri ed imballaggi	652
2.3. L'origine non preferenziale e la corretta etichettatura delle merci (rinvio)	655
3. Origine preferenziale	657
3.1. Finalità e struttura delle regole	658
3.1.1. Il sistema delle preferenze generalizzate (SPG)	662
3.2. Merci ottenute interamente in un unico paese o territorio	670
3.3. Merci alla cui produzione abbiano contribuito due o più paesi o territori	673
3.3.1. Le regole di lista	673
3.3.2. Le lavorazioni o trasformazioni insufficienti	681
3.3.3. Le disposizioni antielusive	682
3.3.4. Accessori, ricambi, utensili, imballaggi, elementi neutri ed assortimenti	685
4. Strumenti per l'attribuzione dell'origine e relativi mezzi di prova	686
4.1. Le decisioni relative alle informazioni di origine vincolanti (IVO)	686
4.2. I mezzi di prova dell'origine e la cooperazione amministrativa	689
4.2.1. La prova dell'origine non preferenziale	690
4.2.2. La prova dell'origine preferenziale	693
Il sistema REX (<i>Registered exporter system</i>) [699]	
4.2.3. I sistemi di controllo e la cooperazione amministrativa	709
5. Conclusioni	714

Capitolo III

IL VALORE IN DOGANA

1. Evoluzione dei criteri e dei metodi per la determinazione del valore in dogana	715
1.1. Dalla Carta dell'Avana all'ordinamento doganale dell'Unione europea	715
1.2. Valore normale e valore di transazione	719
2. Criteri e metodi per la determinazione del valore in dogana	728
2.1. Il criterio primario del valore di transazione non condizionato	729
2.1.1. Le componenti del prezzo. Sconti, riduzioni per merci difettose e quantità parziali. Elementi integrativi obbligatori ed elementi esclusi	735
Sconti, riduzioni per merci difettose e quantità parziali [741]. – Elementi integrativi obbligatori ed elementi esclusi [743]	
2.1.2. segue: diritti di licenza (<i>royalties</i>) e corrispettivi per i diritti di distribuzione o di rivendita	754
2.1.3. La determinazione semplificata del valore di transazione e gli adeguamenti successivi	765
Il caso dei prezzi di trasferimento (<i>transfer pricing</i>) [771]	

	<i>pag.</i>
2.2. I metodi secondari per la determinazione del valore in dogana	780
2.2.1. Il valore di transazione dichiarato all'importazione per merci identiche o similari	785
2.2.2. I metodi del valore dedotto e del valore calcolato	787
2.2.3. Il ricorso ai principi generali (metodo analogico o di <i>fall back</i>)	793
3. Conclusioni	795

Parte quarta

I REGIMI DOGANALI

Capitolo I

LA POSIZIONE DOGANALE DELLA MERCE E I REGIMI DOGANALI

1. La posizione doganale della merce	801
2. Introduzione ai regimi doganali	812
2.1. Le destinazioni doganali preesistenti ed il nuovo assetto del Codice	816
3. Le disposizioni comuni ai regimi doganali speciali	820
3.1. Le autorizzazioni	820
3.2. Trasferimento della titolarità, obbligo di documentazione, manipolazioni usuali, circolazione delle merci vincolate ad un regime speciale diverso dal transito	827
3.3. Le merci equivalenti	833
3.4. La conclusione del regime	835
4. Conclusioni	837

Capitolo II

I REGIMI DOGANALI ORDINARI

1. Introduzione ai regimi doganali ordinari	839
1.1. L'immissione in libera pratica	839
1.1.1. La reintroduzione in franchigia	842
1.2. L'esportazione	848
1.2.1. La riesportazione	861
2. Conclusioni	862

Capitolo III

I REGIMI DOGANALI SPECIALI

1. Introduzione ai regimi doganali speciali	865
2. I regimi di transito	867
2.1. Evoluzione dei regimi di transito	869
2.1.1. I regimi di transito nell'ordinamento doganale italiano	870
2.1.2. I regimi di transito nell'ordinamento doganale comunitario	873
2.2. Il transito unionale ordinario	874
2.2.1. Gli obblighi del titolare del regime, del vettore e del destinatario	878
2.2.2. Le formalità per la gestione del regime	880

	<i>pag.</i>
2.3. Il transito unionale semplificato	892
2.4. Il transito convenzionale	896
2.4.1. La Convenzione TIR- <i>Transports internationaux routiers</i>	899
L'interazione con l'ordinamento doganale dell'Unione europea [907]	
2.4.2. La Convenzione di Interlaken relativa al regime comune di transito	911
L'interazione con l'ordinamento doganale dell'Unione europea [914]	
2.4.3. La Convenzione riveduta per la navigazione del Reno	917
2.4.4. La Convenzione doganale sul carnet ATA	921
L'interazione con l'ordinamento doganale dell'Unione europea [922]	
2.4.5. La Convenzione NATO-SOFA sullo statuto delle loro forze armate	923
2.4.6. La Convenzione universale postale	926
3. Il regime di deposito	929
3.1. Il deposito doganale	934
3.1.1. I depositi doganali adibiti a deposito fiscale IVA	943
3.2. Le zone franche nell'ordinamento doganale dell'Unione europea	951
3.2.1. Il contrasto all'uso delle zone franche per finalità illecite	961
4. Il regime di uso particolare	967
4.1. L'ammissione temporanea	967
4.1.1. Le condizioni specifiche	971
4.1.2. Le convenzioni doganali internazionali per l'introduzione temporanea delle merci	975
4.2. L'uso finale	979
5. I regimi di perfezionamento	980
5.1. Il perfezionamento attivo (TPA)	986
5.2. Il perfezionamento passivo (TPP)	993
6. Conclusioni	998

Parte quinta

LE DECISIONI PER L'APPLICAZIONE DELLA NORMATIVA DOGANALE

Capitolo I

I PROCEDIMENTI

1. Le decisioni dell'autorità doganale e le garanzie procedurali	1003
1.1. Le disposizioni generali	1005
1.1.1. Il diritto al contraddittorio	1005
1.1.2. La compressione del diritto al contraddittorio	1012
1.1.3. Validità ed efficacia	1014
1.2. Le disposizioni speciali	1015
1.2.1. I procedimenti di verifica e controllo	1015
1.2.2. Le decisioni adottate su richiesta di parte	1017
1.2.3. Le decisioni relative alle informazioni vincolanti	1026
2. La gestione delle decisioni	1031
2.1. Annullamento, revoca e riforma	1031
2.2. Sospensione interlocutoria	1034

	<i>pag.</i>
2.3. Il sistema informatico per l'adozione delle decisioni doganali (<i>Customs decisions system</i>)	1035
3. Conclusioni	1038

Capitolo II

I RIMEDI AMMINISTRATIVI E GIURISDIZIONALI

1. Il diritto al ricorso e la sospensione cautelare	1041
2. Il contenzioso doganale nell'ordinamento italiano	1046
2.1. La controversia doganale	1048
2.1.1. Definitività dell'accertamento e controversia doganale	1060
2.2. I rimedi giurisdizionali	1062
3. Conclusioni	1068

Capitolo III

LE VIOLAZIONI DOGANALI

1. La tutela degli interessi finanziari dell'Unione europea e la direttiva PIF 2017/1731/UE	1069
1.1. Organi e agenzie dell'Unione europea per il contrasto alle forme gravi di criminalità	1078
1.1.1. Ufficio europeo per la lotta antifrode (OLAF)	1079
1.1.2. Agenzia dell'Unione europea per la cooperazione nell'attività di contrasto (Europol)	1085
1.1.3. Agenzia dell'Unione europea per la cooperazione giudiziaria penale (Eurojust)	1086
1.1.4. Procura europea (EPPO – <i>European Public Prosecutor's Office</i>)	1087
1.2. La mancata armonizzazione delle sanzioni doganali	1090
2. Le violazioni doganali	1098
2.1. I delitti di contrabbando	1102
2.2. Gli illeciti amministrativi doganali e gli strumenti deflattivi del contenzioso	1111
3. Alcuni esempi di normative doganali extratributarie	1127
3.1. L'origine geografica e le disposizioni a tutela del consumatore	1129
3.1.1. L'accordo di Madrid e la sua attuazione nell'ordinamento italiano	1129
3.1.2. Codice del consumo: informazioni obbligatorie e pratiche commerciali scorrette. La pubblicità ingannevole di cui al d.lgs. n. 145/2007	1134
3.1.3. L'art. 517 c.p. e la legge 24.12.2003, n. 350 (art. 4, comma 49)	1141
3.1.4. Il d.l. 25.9.2009, n. 135 (art. 16, commi da 1 a 4, <i>full made in Italy</i>)	1148
3.1.5. L'illecito amministrativo speciale di cui all'art. 4, comma 49 bis, legge n. 350/2003	1152
3.1.6. La legge 8.4.2010, n. 55 (Reguzzoni-Versace-Calearo)	1156
3.1.7. La posizione dell'acquirente	1159
3.1.8. Le «mobili frontiere» della fallace indicazione di origine geografica	1162
3.2. La tutela delle specie di flora e di fauna selvatiche minacciate di estinzione	1166
3.3. La tutela dei beni culturali	1173
3.4. La tutela dei diritti di proprietà industriale ed intellettuale	1181

	<i>pag.</i>
3.5. Le disposizioni valutarie	1189
3.6. La sicurezza dei prodotti	1192
3.7. Il sistema integrato dei controlli in materia di prodotti <i>dual use</i> , materiali proliferanti e restrizioni commerciali	1210
3.7.1. Le responsabilità del venditore all'esportazione EXW di prodotti <i>dual use</i>	1216
3.8. Il progetto <i>Carbon Border Adjustment Mechanism</i> (CBAM)	1222
4. Conclusioni	1223

APPENDICE

Tavola 1. Struttura codice doganale comunitario CDC 1992	1227
Tavola 2. Modello DAU	1236
Tavola 3. Tabella riassuntiva interessi legali	1237
Tavola 4. Certificato di origine <i>Eurochambres</i>	1239
Tavola 5. RE 2015 – Allegato 22-02 – Certificato di informazione modello INF 4	1240
Tavola 6. RE 2015 – Allegato 22-10 – Certificato di circolazione modello EUR 1	1241
Tavola 7. RE 2015 – Allegato 22-08 – Certificato di origine modello FORM A	1242
Tavola 8. RE 2015 – Allegato 22-06 – Domanda per la qualifica di esportatore registrato	1243
Tavola 9. RE 2015 – Allegato 22-07 – Attestazione di origine sistema REX	1245
Tavola 10. RDT/2016 – Allegato 8 – Dichiarazione elementi del valore in dogana D.V.1	1246
Tavola 11. RD 2015 – Allegato B – Requisiti comuni in materia di dati per dichiarazioni	1250
<i>Bibliografia</i>	1257
<i>Sitografia</i>	1287
<i>Indice degli autori</i>	1291
<i>Indice cronologico della giurisprudenza</i>	1295
<i>Indice per argomento della giurisprudenza</i>	1303
<i>Indice analitico</i>	1323