

SOMMARIO

Parte Prima I PRINCIPI FONDAMENTALI DEL DIRITTO DOGANALE E DELLE ACCISE

Capitolo I PROFILI STORICI ED EVOLUZIONE DEL SISTEMA DOGANALE E DELLE ACCISE

(di Massimo Scuffi)

1. Dazi e diritti doganali	3
2. Il settore delle accise.....	8

Capitolo II DIRITTO DOGANALE E DELLE ACCISE SECONDO I PRINCIPI COSTITUZIONALI

(di Marco Miccinesi)

1. Premessa	11
2. Diritto doganale e delle accise nel prisma dei principi costituzionali tributari. Riserva di legge e consenso all'imposizione	12
3. Un ulteriore denominatore comune: la finalizzazione di dazi e accise a esigenze <i>extra</i> -tributarie	15
4. Doveri tributario, capacità contributiva e giustizia distributiva. Divergenze tra dazi e accise	17
5. Federalismo fiscale e diritto doganale e delle accise (cenni)	20
6. Profili della "attuazione" dei tributi doganali e delle accise, tra principi costituzionali e comunitari (cenni).....	21

Capitolo III I PRINCIPI FONDAMENTALI E LE FONTI DI DIRITTO EUROPEO ED INTERNAZIONALE

(di Giuseppe Albenzio)

1. Dal mercato comune di libero scambio all'unione doganale	23
---	----

2. Competenza esclusiva dell'Unione Europea e limitazioni di sovranità degli Stati	29
3. Competenza esclusiva dell'Unione Europea ed accordi internazionali ..	31
4. Potestà normativa primaria dell'Unione Europea e potestà normativa secondaria degli Stati	37
5. Strumenti normativi primari nell'unione doganale. Convenzioni internazionali	39
6. Convenzioni internazionali e Codice doganale	43
7. Regolamenti, direttive e decisioni in generale ed in ambito doganale .	45
8. Competenza normativa delle istituzioni europee e degli Stati membri	54
9. Funzioni e potestà della Corte di Giustizia. Rapporti con le giurisdizioni nazionali	59
10. Codice doganale aggiornato e Codice doganale dell'Unione. Nomenclatura Combinata. Tariffa doganale comune	66
11. Le informazioni vincolanti: contenuto, funzioni, impugnazione	75

Capitolo IV

LE FONTI DELL'IMPOSIZIONE INDIRETTA SULLA PRODUZIONE E SUI CONSUMI

(di Fabrizio Cerioni)

1. L'accisa come genere comprendente le imposte sulla fabbricazione e sui consumi	83
2. Imposte di fabbricazione o di consumo prima della riforma tributaria in base alla delega di cui alla Legge 9 ottobre 1971, n. 825	88
3. Imposte di fabbricazione o di consumo dopo la riforma fino al Decreto legge di "armonizzazione" 30 agosto 1993, n. 331	91
4. L'armonizzazione comunitaria	93
5. Dall'armonizzazione comunitaria al Testo Unico delle Accise	95
6. L'armonizzazione comunitaria della tassazione dei prodotti energetici, dell'elettricità degli alcoli e del tabacco in base alle direttive 27 ottobre 2003, n. 2003/96/CE e 18 dicembre 2008, n. 2008/118/CE	103
7. L'armonizzazione comunitaria della tassazione dei prodotti energetici e dell'elettricità mediante la direttiva n. 2003/96/CE	104
8. L'attuazione della direttiva n. 2003/96/CE mediante il D.Lgs. 2 febbraio 2007, n. 26	105
9. L'ampliamento dell'oggetto dell'imposizione nazionale	106
10. I prodotti energetici sottoposti ad accisa	108
11. La fornitura per il consumo quale nuovo presupposto impositivo	110

12. L'introduzione dell'accisa armonizzata sul carbone, sulla lignite e sul coke di carbon fossile	112
13. L'introduzione dell'accisa sul gas naturale	114
14. La nuova disciplina dell'accisa sull'energia elettrica	116
15. La revisione del Testo Unico delle Accise per effetto del D.Lgs. 29 marzo 2010, n. 48.....	119

Parte Seconda
DIRITTO DOGANALE:
STRUTTURA E APPLICAZIONE

Capitolo I
ORDINAMENTO DOGANALE E COMMERCIO INTERNAZIONALE

(di Fabrizio Cerioni)

1. L'ordinamento doganale	133
2. Il protezionismo economico e doganale: il controllo degli scambi commerciali con l'estero	137
3. Dall'Accordo generale sulle tariffe doganali e sul commercio del 1947 alla creazione dell'Organizzazione Mondiale del Commercio (OMC)	140
4. Le disposizioni relative agli scambi di merci contenute negli Allegati all'Accordo OMC	142
5. La disciplina OMC delle misure di salvaguardia, dei dazi <i>antidumping</i> e delle sovvenzioni	144
6. La disciplina OMC delle barriere amministrative, sanitarie, veterinarie e tecniche agli scambi internazionali di merci	147
7. Gli Accordi OMC sui prodotti tessili e sull'agricoltura	148
8. La disciplina OMC delle zone di libero scambio e delle unioni doganali	149
9. Principali unioni doganali e zone di libero scambio nel mondo (cenni).....	151
10. L'istituzione della Comunità Economica Europea e il mercato unico ...	159
11. Il mercato comune delle merci	161
12. L'unione doganale tra gli Stati dell'Unione Europea: profili strutturali	164
13. La compatibilità dell'unione doganale con le previsioni dell'OMC. L'efficacia delle disposizioni degli Accordi OMC nell'ordinamento comunitario	167
14. Ambito di efficacia delle disposizioni doganali e territorio doganale dell'Unione Europea	168

15. Territori extradoganali, zone franche e depositi franchi	171
16. Spazi doganali, zona di vigilanza doganale terrestre e marittima	172
17. Nozioni di autorità doganale, di ufficio doganale di entrata, di importazione, di esportazione di uscita e di dogana interna e internazionale	173

Capitolo II

GLI ELEMENTI CARATTERISTICI DELL'OBBLIGAZIONE DOGANALE

(di Fabrizio Cerioni)

1. Premessa	177
2. Diritti doganali e diritti di confine	180
3. I dazi	184
4. I prelievi agricoli comunitari e gli altri prelievi all'importazione e all'esportazione	186
5. I prelievi corrispondenti ai tributi interni	189
6. Le tasse ad effetto equivalente ai dazi doganali	192
7. I presupposti dell'obbligazione doganale comunitaria: immissione in libera pratica nell'Unione Europea e destinazione al consumo nello Stato	196

Capitolo III

I SOGGETTI PASSIVI NELLA DISCIPLINA DEI DAZI DOGANALI

(di Paolo Puri)

1. Inquadramento generale della soggettività passiva nella disciplina dei dazi doganali	201
2. Il dichiarante e le ipotesi di rappresentanza. La rappresentanza indiretta e la rappresentanza diretta	206
3. Il difficile coordinamento tra soggettività passiva e capacità contributiva	210
4. La soggettività passiva derivante da comportamenti "patologici" (cenni)	211
5. I rapporti interni tra coobbligati	213

Capitolo IV LE GARANZIE

(di Michele Marzano)

1.	Le garanzie dell'obbligazione doganale	217
2.	La disciplina delle garanzie nel Codice doganale dell'Unione del 2013...	220
3.	Partizioni delle garanzie nel Codice doganale: A) garanzie per un'obbligazione doganale potenziale o esistente; B) garanzie obbligatorie e facoltative; C) individuali e globali	222
4.	Segue: D) garanzie reali e personali; E) principali e complementari	225
5.	Profili attuativi della garanzia: tra assenza di un modello procedimentale europeo e disciplina interna	228
6.	La polizza fideiussoria doganale prestata nei casi di pagamento differito o periodico dei diritti doganali.....	235

Capitolo V LO SVOLGIMENTO DEL RAPPORTO DOGANALE

(di Anita Lo Nigro)

1.	La dichiarazione doganale: forma e contenuto	239
2.	La destinazione doganale	244
3.	I regimi doganali	245
4.	Immissione in libera pratica	246
5.	Importazioni di beni. L'IVA	248
6.	Esportazione	251
7.	Regimi speciali: appuramento, manipolazioni e transito	258
8.	Deposito doganale	263
9.	Custodia temporanea, depositi IVA e zona franca	265
10.	Uso particolare	270
11.	Perfezionamento attivo e passivo	273
12.	Classificazione doganale	279
13.	Adempimenti preliminari	287
14.	Estinzione e prescrizione dell'obbligazione doganale	289
15.	Contabilizzazione a posteriori.....	296

Capitolo VI
LE SEMPLIFICAZIONI NELLE PROCEDURE DOGANALI

(di Ettore Sbandi)

1. Le semplificazioni in dogana	305
2. La procedura di dichiarazione incompleta	308
3. La procedura di dichiarazione semplificata	311
4. Le procedure di domiciliazione	313
5. Merci ammesse alla procedura di domiciliazione	314
6. I requisiti soggettivi	315
7. I requisiti oggettivi	319
8. I soggetti autorizzabili alla procedura	321
9. I regimi autorizzabili	330
10. L'istanza e l'autorizzazione	332
11. Sospensione e revoca	334
12. Le Autorizzazioni Uniche	336
13. L'Operatore Economico Autorizzato (AEO): l'istituto e le sue origini	338
14. L'Operatore Economico Autorizzato nell'Unione Europea	339
15. I requisiti soggettivi	344
16. I requisiti oggettivi	346
17. I benefici	350
18. Il mutuo riconoscimento	352

Capitolo VII
LA TUTELA DEGLI INTERESSI FINANZIARI DELL'UNIONE EUROPEA

(di Massimo Fabio)

1. Funzioni ed obiettivi dei servizi doganali	355
2. L'evoluzione della nozione di frode comunitaria e l'attività di contrasto	357
3. La cooperazione doganale: Trattato di Amsterdam e Napoli II	366
4. Programma d'azione: Dogana 2000, 2002 e 2007	369
5. Segue: Dogana 2013	371
6. Segue: Dogana 2014-2020	375
7. Gli organismi di tutela a livello comunitario	377
8. Gli organismi di tutela nel sistema nazionale	378
9. I controlli	380
10. Autorità ed uffici doganali	385

Capitolo VIII

L'ACCERTAMENTO DOGANALE

(di Anita Lo Nigro)

1. La revisione dell'accertamento	387
2. L'origine delle merci	394
3. L'origine non preferenziale	400
4. L'origine preferenziale	407
5. Informazioni vincolanti in materia di origine	426

Capitolo IX

IL VALORE DELLA MERCE IN DOGANA

(di Massimo Fabio)

1. Premessa	429
2. La determinazione del valore della merce	430
3. Variazioni al valore di transazione	434
4. <i>First Sale Price</i>	436
5. Dichiarazione degli elementi relativi al valore in dogana	437
6. Convergenze operative	439
7. WCO TCCV <i>Commentary</i> 23.1	441

Capitolo X

TRANSFER PRICING E VALORE DOGANALE

(di Bruno Ferroni)

1. Premessa	445
2. Concetto di “società correlate” nel diritto doganale e nella normativa in materia di <i>transfer pricing</i>	447
3. Valore di transazione	448
4. Mutuo riconoscimento	453
5. La soluzione possibile del “rompicapo”	456
6. <i>Transfer pricing adjustment</i> e valore in dogana	461
7. Conclusioni	464

Capitolo XI
I DIRITTI DI LICENZA

(di Marco Allena)

1. Premessa	467
2. Le condizioni per includere le <i>royalty</i> all'interno del valore da dichiarare in dogana	467
3. <i>Royalty</i> corrisposte “ <i>in relazione alle merci oggetto di valutazione</i> ”	469
4. Pagamento delle <i>royalty</i> come “ <i>condizione di vendita</i> ” della merce	470
5. Le ulteriori condizioni stabilite dall'art. 159 delle DAC	473
6. Riepilogo	474
7. Analisi della giurisprudenza in materia	474
8. La sentenza di Firenze	474
9. Il caso “Puma”	476
10. Le sentenze “Giochi Preziosi”	477
11. La sentenza “Preca Brummel”	478

Capitolo XII
LE INDAGINI DOGANALI:
FUNZIONI E COMPETENZE DELL'OLAF

(di Andrea Venegoni)

1. Istituzione, natura e compiti dell'OLAF	481
2. Contesto legale	482
3. Le categorie di indagini	487
4. I poteri dell'OLAF	489
5. La conclusione delle indagini: rapporti con altre DG della Commissione e le autorità nazionali	491
6. Il ruolo dell'OLAF nelle indagini doganali	494
7. Casistica	498
8. L'OLAF e la lotta alla contraffazione	499
9. I diritti difensivi delle persone sottoposte ad indagini OLAF	503
10. La tutela giurisdizionale comunitaria	508
11. Prospettive future: il Pubblico Ministero europeo	512

Capitolo XIII

LA RISCOSSIONE DEI DIRITTI DOGANALI

(di Alberto Marcheselli)

1. Premessa: principi e fonti applicabili	517
2. Il Pagamento volontario. Termini e modalità	519
3. Le dilazioni e facilitazioni di pagamento: la disciplina comunitaria	524
4. La disciplina interna: i pagamenti periodici	525
5. Il pagamento differito	527
6. La riscossione coattiva. Le regole comunitarie generali	528
7. La riscossione in base alla dichiarazione doganale. Tra ruolo e riscossione immediata	530
8. Il contraddittorio pre-esecutivo e gli inviti di pagamento	534
9. Uno spazio residuo per l'ingiunzione doganale?	539
10. La riscossione in caso di rettifica della bolletta doganale non contestata dal soggetto passivo	540
11. La riscossione in caso di rettifica della bolletta doganale contestata dal soggetto passivo	542
12. La riscossione in caso di revisione dell'accertamento a seguito del controllo a posteriori	543
13. La riscossione in caso di contrabbando	544
14. L'attuazione della riscossione coattiva: il ruolo	545
15. La cartella di pagamento	550
16. La riscossione immediata degli accertamenti esecutivi	552
17. L'esecuzione forzata	561
18. I rimedi in <i>executivis</i> : le opposizioni	566
19. Le garanzie e la loro riscossione: i privilegi	568
20. Interessi, dilazioni e sospensioni e relativa tutela	578
21. Il limite temporale della riscossione doganale, tra decadenza e prescrizione	585
22. Il "riversamento" dei diritti doganali all'Unione	589

Capitolo XIV

IL RIMBORSO DELL'INDEBITO TRIBUTARIO

(di Mario Capolupo)

1. L'indebito tributario e l'azione di rimborso	593
2. La giurisdizione	597
3. L'azione di rimborso dell'indebito: presupposti oggettivi	600

4. L'art. 19 del D.L. 30 settembre 1982, n. 688: problematiche interpretative ed applicative	601
5. L'art. 29 della Legge 29 dicembre 1990, n. 428: compatibilità con gli interventi della Corte di Giustizia e con la Costituzione	612
6. L'azione di rimborso dell'indebitto: presupposti soggettivi	622
7. Il procedimento	628
8. Considerazioni conclusive	638

Parte Terza **DIRITTO DELLE ACCISE:** **STRUTTURA E APPLICAZIONE**

Capitolo I **LE ACCISE**

(di Giuseppe Maria Cipolla)

1. Considerazioni generali	641
2. Presupposto	648
3. Soggetti passivi	653
4. Immissione in consumo, capacità contributiva e rivalsa	655
5. Prodotti soggetti ad accisa: in particolare, i prodotti energetici	658
6. Base imponibile, aliquote e liquidazione	659
7. Esenzioni e riduzioni	661
8. Obblighi formali e circolazione dei prodotti	665
9. Abbuoni per perdite e cali	671
10. Controlli, accertamento, e riscossione	675
11. Rimborso	680
12. Traslazione ed onere della prova	685
13. Privilegi	691

Capitolo II **L'ACCISA SUL GAS NATURALE**

(di Andrea Camerinelli e Agostino Giovinazzzo)

1. Struttura giuridica dell'accisa sul gas naturale: fatto generatore, esigibilità e traslazione giuridica	693
2. I soggetti obbligati d'imposta	699
3. Gli adempimenti	703
4. Accertamento: la dichiarazione annuale di consumo	704
5. Le aliquote	706

6. Aliquote agevolate: riduzioni, esenzioni e fuori campo	708
7. L'attività di cessione calore	712
8. Termine di decorrenza dell'aliquota più favorevole e modifiche del cliente utilizzatore finale	713
9. I casi dubbi	714
10. Operazioni di campo per la coltivazione di idrocarburi	717
11. Discrasia tra il disposto Tabella A, punto 10 e art. 22, comma 2, del D.Lgs. n. 504/1995	721
12. Le disposizioni dettate dalla direttiva n. 2003/96/CE	721
13. Il recupero del credito d'accisa	723

Capitolo III

L'ACCISA SULL'ALCOLE E SULLE BEVANDE ALCOLICHE

(di Francesco Cesare Palermo)

1. La disciplina delle accise su alcole e bevande alcoliche	727
2. Le esenzioni	728
3. I depositi fiscali e la circolazione dei prodotti	730
4. L'accisa sulla birra, sul vino e sui prodotti intermedi	732

Capitolo IV

L'ACCISA SUI TABACCHI LAVORATI E LE ALTRE IMPOSIZIONI INDIRETTE

(di Francesco Cesare Palermo)

1. La disciplina dell'accisa sui tabacchi lavorati	735
2. Disposizioni generali sulle altre imposizioni indirette	738
3. L'imposta di consumo sugli oli lubrificanti, sui bitumi di petrolio ed altri prodotti	740
4. L'imposta di fabbricazione sui fiammiferi e le tariffe di vendita dei fiammiferi.....	741

Capitolo V

L'ACCISA SULL'ENERGIA ELETTRICA

(di Giuseppe Aldegbi)

1. Cenni storici	743
2. Struttura giuridica	746

3. La denuncia di officina e la licenza di esercizio	754
4. Soggetto obbligato e soggetto passivo	757
5. Accertamento, liquidazione, pagamento	764
6. Le (sopprese) addizionali comunale e provinciale sull'energia elettrica	767

Parte Quarta
ABUSO DEL DIRITTO ED AFFIDAMENTO

Capitolo I
ABUSO DEL DIRITTO E FATTISPECIE ELUSIVE

(di Massimo Scuffi)

1. Abuso del diritto, elusione e frode: principi generali	775
2. La costruzione comunitaria dell'abuso	776
3. L'evoluzione della giurisprudenza europea	778
4. Strumenti di reazione dell'ordinamento e casistica	782
5. L'abuso come clausola generale e criteri applicativi	785
6. Garanzie procedurali ed onere della prova	786
7. Il trattamento sanzionatorio	790

Capitolo II
PRINCIPI DI BUONA FEDE ED AFFIDAMENTO

(di Alessandro Fruscione)

1. Il principio di buona fede e la tutela dell'affidamento: limiti all'applicazione di sanzioni amministrative	793
2. Buona fede e affidamento nell'ordinamento comunitario ed italiano .	794
3. Buona fede e tutela dell'affidamento in ambito doganale	797
4. Il c.d. "ruling" doganale	799
5. Tutela dell'affidamento e regolamenti comunitari: in particolare, i c.d. "regolamenti di classificazione"	801

Parte Quinta L'IMPOSIZIONE AMBIENTALE

Capitolo I I TRIBUTI AMBIENTALI TRA NORMATIVA INTERNA E DISPOSIZIONI COMUNITARIE

(di Marco Allena)

1. Evoluzione dei tributi con funzione ambientale in tributi ambientali .	805
2. La legittimazione: identificazione della capacità contributiva nel presupposto ambientale	808
3. Rapporto tra funzione solidaristica e criterio di riparto dei carichi pubblici	809
4. Presupposto del tributo ed unità fisica che determina il danno ambientale	810
5. La struttura tipica dell'imposta sul consumo adattata al tributo ambientale proprio	811
6. Relazione tra i principi di prevenzione, precauzione e “ <i>chi inquina paga</i> ”: gli strumenti di “ <i>Command and Control</i> ”	813
7. Processo di armonizzazione in materia di imposizione ambientale: competenza della Comunità Europea e degli Stati membri	817
8. Il divieto di dazi doganali e tasse equivalenti	821
9. Il divieto di discriminazione fiscale nel territorio comunitario	824
10. Il divieto di aiuti di Stato.....	826

Capitolo II I TRIBUTI AMBIENTALI: PROFILI DI DISCIPLINA NAZIONALE

(di Marco Allena)

1. La c.d. <i>carbon tax</i>	829
2. L'imposta sull'emissione di anidride solforosa (SO ₂) e ossidi di azoto (NO _x)	834
3. Le imposte sulle emissioni sonore degli aeromobili	837
4. Il tributo per il deposito dei rifiuti solidi	840
5. Il tributo per il servizio idrico integrato: disinquinamento delle acque reflue	842

Parte Sesta
IL SISTEMA SANZIONATORIO

Capitolo I
LE SANZIONI IN MATERIA DOGANALE

(di Marco Miccinesi)

1. Premessa	851
2. Sanzioni amministrative e penali. Il rapporto tra illeciti	852
3. Rapporto tra procedimenti	856
4. Le ipotesi sanzionatorie: principi generali.....	860

Capitolo II
LE SANZIONI IN MATERIA DI ACCISE

(di Giorgia Orsi)

1. Introduzione	867
2. Le sanzioni relative alla sottrazione all'accertamento o al pagamento dell'accisa sui prodotti energetici	868
3. La fabbricazione clandestina di alcole e bevande alcoliche	875
4. L'associazione a scopo di fabbricazione di alcole e di bevande alcoliche	877
5. La sottrazione all'accertamento dell'accisa sull'alcole e sulle bevande alcoliche	880
6. La confisca	883
7. Le circostanze aggravanti	888
8. Alterazione congegni impronte e contrassegni	889
9. Deficienze e eccedenze nel deposito e nella circolazione di prodotti soggetti ad accisa	892
10. Le irregolarità nell'esercizio degli impianti di lavorazione e deposito .	896
11. Irregolarità nella circolazione dei prodotti sottoposti ad accisa	899
12. Inosservanza a prescrizioni e regolamenti	903

Capitolo III
IL CONTRABBANDO DOGANALE

(di Maria Maddalena Giungato)

1. Caratteristiche generali	907
2. Fonti normative	912

3. La disciplina del contrabbando	915
4. Cumulo delle sanzioni	920
5. Circostanze aggravanti e pene accessorie	923
6. La depenalizzazione	930
7. Fattispecie e figure particolari: l'IVA all'importazione	933
8. Segue: i depositi doganali	937

Parte Settima

IL CONTENZIOSO IN MATERIA DOGANALE E DI ACCISE

Capitolo I

LA GIURISDIZIONE DELLE COMMISSIONI TRIBUTARIE

(di Francesco Pistolesi)

1. L'ampliamento della sfera di giurisdizione delle Commissioni tributarie	945
2. Gli effetti della riforma sui rimedi amministrativi avverso gli atti dell'Agenzia delle Dogane	952
3. La disciplina comunitaria	961

Capitolo II

IL PROCESSO: LINEAMENTI GENERALI

(di Fabiola Del Torchio)

1. La gestione del contenzioso	967
2. Il contraddittorio procedimentale	974
3. Il carattere impugnatorio del giudizio tributario	984
4. La competenza delle Commissioni	986
5. Gli atti impugnabili	989
6. Le parti e la legittimazione (cenni)	995
7. L'importatore, il rappresentante ed il garante	996
8. Agenzia delle Dogane e Agente della riscossione	1001
9. Litisconsorzio e cumulo di ricorsi	1004

Capitolo III
LA FASE CAUTELARE

(di Fabiola Del Torchio)

1. La sospensione dell'atto impugnato 1007
2. Presupposti: il *fumus boni iuris* ed il *periculum in mora* 1013
3. La sospensione in materia doganale e delle accise..... 1014

Capitolo IV
LA FASE ISTRUTTORIA

(di Fabiola Del Torchio)

1. Trattazione d'udienza e regime probatorio 1019
2. Consulenze e relazioni tecniche: classificazioni delle merci e traslazione d'imposta 1021
3. La prova orale..... 1026