

INDICE SOMMARIO

<i>Prefazione di Fabrizio Vismara</i>	V
<i>Presentazione di Alessandro Laghezza</i>	VII
<i>Introduzione</i>	IX
<i>Autori</i>	XXV
<i>Abbreviazioni</i>	XXVII

CAPITOLO 1

L'ACCERTAMENTO DOGANALE COME PROCEDIMENTO: DALLA DICHIARAZIONE AI CONTROLLI

di Serena Pellegrini

1. La presentazione della dichiarazione doganale	1
1.1. Dichiarazione sommaria	1
1.2. Vigilanza doganale	6
1.3. Trasporto fino all'ufficio doganale o altro luogo appropriato e presentazione delle merci all'autorità doganale	7
1.4. Custodia temporanea	8
1.5. Dichiarazione in dogana delle merci	9
1.5.1. Sdoganamento centralizzato	13
1.5.2. Iscrizione nelle scritture del dichiarante e autovalutazione .	14
1.6. Dichiarazione in dogana oltre i termini	14
2. I controlli doganali	15
2.1. Premessa	15
2.2. Controlli doganali (in generale)	16
2.2.1. Controlli doganali e AEO	18
2.3. Autorità doganale competente	19
2.4. Linea di vigilanza doganale e zona di vigilanza doganale	20
3. Come vengono selezionate le merci per i controlli	21
4. Le tipologie di controllo: documentale, fisico, scanner	25
4.1. Controllo documentale	27
4.2. Controllo fisico (« visita merci »)	30
4.2.1. Premessa. Visita parziale o totale	30
4.2.2. Come vengono effettuate le visite	34
5. Il S.U.Do.Co.	37
6. I controlli della Guardia di Finanza	40

7.	Lo svincolo	42
7.1.	Svincolo per intera dichiarazione e per « singolo » articolo	42
7.2.	Svincolo in caso di nessun controllo oppure in caso di esito conforme del controllo	43
7.3.	Svincolo durante il controllo	44
7.4.	Svincolo in caso di esito difforme del controllo	46
7.5.	Rimozione delle merci	46
8.	Il controllo a posteriori	48
8.1.	Reiterazione dei controlli	50
9.	I poteri di indagine: richiesta di informazioni e documenti, accessi ed ispezioni, indagini finanziarie	51
9.1.	Richiesta di informazioni al fornitore nell'ambito dell'origine preferenziale	56
9.2.	Utilizzo delle banche dati nell'accertamento doganale	57
9.2.1.	Altre banche dati	68
10.	I controlli effettuati con modalità di <i>audit</i>	70
11.	Conservazione di documenti e di altre informazioni	72
12.	Oneri e costi	73
13.	La comunicazione sommaria	74
14.	Il verbale di constatazione	75
15.	Il contraddittorio preventivo obbligatorio	79
16.	L'esito del contraddittorio preventivo obbligatorio	89

CAPITOLO 2

L'ACCERTAMENTO DOGANALE COME PROVVEDIMENTO: L'AVVISO DI ACCERTAMENTO SUPPLETIVO E DI RETTIFICA

di *Serena Pellegrini*

1.	L'avviso di accertamento suppletivo e di rettifica	91
2.	La notifica dell'avviso di accertamento suppletivo e di rettifica	92
2.1.	Termine per la notifica e suoi effetti	93
2.2.	Vizi della notifica	95
2.3.	Modalità di notifica	97
2.3.1.	Le notifiche via PEC	98
3.	Autorità competente	99
4.	Il contenuto dell'avviso di accertamento suppletivo e di rettifica	100
4.1.	Quantificazione (<i>quantum</i> della pretesa)	101
4.2.	Diritto al ricorso, soggetti obbligati, responsabile del procedimento, sottoscrizione	102
4.3.	La motivazione dell'avviso di accertamento suppletivo e di rettifica	104
5.	L'atto di irrogazione delle sanzioni	106
5.1.	Irrogazione della sanzione preceduta da un atto di contestazione	106
5.2.	Irrogazione immediata della sanzione	110
5.2.1.	Autonomia dell'atto di irrogazione delle sanzioni	112
5.3.	Irrogazione mediante iscrizione a ruolo	113

CAPITOLO 3

**LA MODIFICA DELLA DICHIARAZIONE
DOGANALE AD ISTANZA DI PARTE**

di *Serena Pellegrì*

1.	La modifica della dichiarazione doganale ad istanza di parte	115
1.1.	Premessa. Rettifica e revisione. Modifiche formali e sostanziali . .	115
1.2.	Oggetto della modifica	118
1.2.1.	Alcuni esempi	122
1.2.2.	La modifica a seguito dell'assegnazione dei contingenti . .	123
1.2.3.	La modifica di elementi successivi.	124
1.2.4.	Rapporto tra revisione dell'accertamento e dichiarazione incompleta	126
1.3.	Motivo della modifica	126
1.4.	L' <i>iter</i> da seguire	127
1.4.1.	Modifiche che comportano il pagamento di maggiori diritti (modifiche « a riscossione »)	131
1.4.2.	Modifiche che comportano il rimborso di diritti (modific « a rimborso »)	132
1.4.3.	Altri casi di rimborso	136
1.4.4.	La sospensione del rimborso	137
2.	La presentazione tardiva della dichiarazione doganale	138
3.	L'invalidamento della dichiarazione doganale	140
3.1.	L'invalidamento d'ufficio	145
3.1.1.	Alcuni esempi	145

CAPITOLO 4

L'ATTIVITÀ DI COOPERAZIONE DOGANALE E L'OLAF

di *Gabriele Damascelli*

1.	La cooperazione doganale: internazionale, unionale, interna	147
1.1.	La cooperazione internazionale	149
1.2.	La cooperazione unionale	155
1.3.	L'Europol	164
1.4.	Il Sistema Informativo Doganale (SID)	166
1.5.	L'Eurojust	168
1.6.	Il Programma Dogana per la cooperazione nel settore doganale . .	172
2.	La Commissione europea e l'OLAF	174
2.1.	Il Servizio di coordinamento anti-frode	179
2.2.	L' <i>iter</i> investigativo che la Direzione Antifrode e Controlli attiva a seguito di segnalazioni provenienti dall'OLAF. Gli INF AM	180
2.3.	Il valore probatorio delle indagini svolte dall'OLAF	183
3.	La procura europea (EPPO)	184

CAPITOLO 5

GLI STRUMENTI DEFLATTIVI DEL CONTENZIOSO DOGANALE

di *Giorgia Orsi*

1.	Gli strumenti deflattivi del contenzioso doganale	191
----	---	-----

2.	La revisione dell'accertamento	191
3.	La regolarizzazione	193
3.1.	Inosservanze che comportano un'obbligazione doganale	193
3.2.	Inosservanze che non comportano un'obbligazione doganale	196
4.	L'autotutela doganale	197
5.	L'accertamento con adesione in materia doganale (d.lgs. n. 218/1997 e art. 2- <i>quater</i> d.l. n. 564/1994)	199
5.1.	Schema d'atto	201
5.2.	Adesione ai processi verbali	202
5.2.1.	La procedura	202
5.2.2.	Tipi di adesione	203
5.2.3.	Accessi	205
5.2.4.	Se non è previsto contraddittorio preventivo	205
5.2.5.	Se si applica il contraddittorio preventivo (materia doganale)	206
5.2.6.	Sospensione termini di impugnazione e pagamento	206
5.3.	Invito a comparire	207
6.	Il ravvedimento operoso	207
6.1.	Ravvedimento operoso al processo verbale	209
7.	Il reclamo e la mediazione doganale (art. 17- <i>bis</i> d.lgs. n. 546/1992)	210
8.	La conciliazione giudiziale in materia doganale (art. 48 e 48- <i>bis</i> d.lgs. n. 546/1992 [artt. 99-100-101 TUGT])	210
9.	La definizione dei giudizi pendenti o la rottamazione delle cartelle doganali	211

CAPITOLO 6

IL PROCESSO TRIBUTARIO. ASPETTI GENERALI

di *Federica Maria Bucci*

1.	L'oggetto del processo tributario doganale ed il riparto di giurisdizione: la rilevanza del rapporto controverso	213
1.1.	Gli atti della riscossione e la giurisdizione ordinaria	215
1.2.	Le questioni pregiudiziali di merito estranee al rapporto tributario e la loro risoluzione in via incidentale	216
1.3.	Il regolamento di giurisdizione	217
2.	Le fonti del processo tributario "doganale" e i principi che lo regolano	219
2.1.	Il diritto di azione e di difesa (art. 24 Cost.) ed il diritto al ricorso (art. 44 CDU)	220
2.2.	Il giusto processo <i>ex</i> art. 111 Cost. ed il principio del contraddittorio	223
2.3.	Il giusto processo <i>ex</i> art. 111 Cost. ed il principio del giudice terzo ed imparziale: l'astensione e la ricusazione nel processo tributario	224
2.3.1.	Il procedimento di ricusazione del giudice tributario	226
3.	Il processo tributario quale giudizio di impugnazione-merito	227
4.	Gli atti impugnabili avanti alle Corti di Giustizia Tributaria	230
4.1.	La natura non tassativa dell'elenco di cui all'art. 19 d.lgs. n. 546/1992 e le impugnazioni facoltative	232

5.	Le parti nel processo tributario e l'assistenza tecnica	233
5.1.	I soggetti abilitati a fornire assistenza tecnica	234
5.2.	Il conferimento dell'incarico: la procura alle liti	235
5.2.1.	La procura alle liti nel processo tributario telematico	236
6.	Il litisconsorzio nel processo tributario	236
6.1.	Il litisconsorzio obbligatorio	237
6.1.1.	La sentenza emessa in violazione del litisconsorzio necessario	238
6.2.	Il litisconsorzio facoltativo	239
6.3.	L'attuazione del litisconsorzio: l'intervento del terzo	239
7.	L'onere probatorio nel processo tributario e i mezzi di prova	240
8.	Le comunicazioni e le notificazioni nel processo tributario	241

CAPITOLO 7

IL GIUDIZIO TRIBUTARIO DI PRIMO GRADO

di *Federica Maria Bucci*

Parte prima - *Il Processo Tributario di Cognizione*

1.	Il giudizio davanti alla Corte di Giustizia Tributaria di I grado	243
1.1.	La competenza della Corte di Giustizia Tributaria di I grado	244
1.2.	La competenza della Corte di Giustizia Tributaria di I grado in composizione monocratica	246
2.	Il ricorso di primo grado	247
2.1.	I motivi di ricorso: tipologia, decadenza e immutabilità	248
2.2.	La notifica del ricorso	250
3.	La costituzione in giudizio del ricorrente	252
3.1.	L'iscrizione del ricorso nel registro generale e l'assegnazione del ricorso alla sezione	254
4.	La costituzione in giudizio della parte resistente	255
5.	I motivi aggiunti	256
6.	L'esame preliminare del ricorso ed i provvedimenti presidenziali	257
6.1.	Il procedimento di reclamo contro i provvedimenti presidenziali	258
7.	La riunione e la separazione dei ricorsi	259
8.	La trattazione della causa	260
8.1.	Il deposito di documenti, memorie illustrative e repliche	260
8.1.1.	Le memorie illustrative	261
8.2.	L'udienza di trattazione	262
8.2.1.	La trattazione dell'udienza da remoto	263
8.3.	La decisione della causa	264
8.3.1.	Il contenuto della sentenza	265
8.3.2.	La notifica della sentenza	266

Parte seconda - *La tutela cautelare e la conciliazione*

9.	La riscossione in pendenza di giudizio e la tutela cautelare	267
----	--	-----

9.1.	Il procedimento cautelare	269
9.1.1.	La tutela cautelare <i>inaudita altera parte</i>	271
9.2.	La definizione del giudizio in forma semplificata in sede cautelare	271
10.	La conciliazione della controversia in pendenza di giudizio	272
10.1.	La conciliazione fuori udienza	273
10.2.	La conciliazione in udienza	274
10.3.	La conciliazione su proposta del giudice	274

CAPITOLO 8

IL GIUDIZIO TRIBUTARIO DI SECONDO GRADO

di *Federica Maria Bucci*

1.	Il ricorso in appello: notifica e contenuto	277
1.1.	La costituzione in giudizio dell'appellante	279
2.	La costituzione in giudizio dell'appellato	280
2.1.	L'appello incidentale	280
3.	Il divieto di domande ed eccezioni nuove in appello	282
3.1.	Il superamento del divieto di cui all'art. 57 d.lgs. n. 546/1992: lo <i>ius superveniens</i>	284
4.	Il divieto di nuovi mezzi di prova e produzioni documentali in appello	284
4.1.	I motivi aggiunti in appello a fronte di nuove produzioni documentali	286
5.	Lo svolgimento del procedimento di appello e la sentenza	287
6.	Il principio di consumazione dell'appello	288
7.	La rimessione della causa alla Corte di Giustizia Tributaria di I grado	289
8.	La sospensione degli effetti della decisione assunta in primo grado	291
9.	La conciliazione in appello	292

CAPITOLO 9

IL RICORSO PER CASSAZIONE

di *Giorgia Orsi*

1.	Il procedimento di cassazione in generale: il terzo grado	293
2.	La funzione nomofilattica	295
3.	Altre funzioni: Giurisdizione e competenza	297
3.1.	Il conflitto di giurisdizione	297
3.2.	Il conflitto di competenza	299
4.	La sospensione della sentenza	300
5.	I motivi di impugnazione	302
5.1.	La giurisdizione	302
5.2.	Violazione delle norme sulla competenza	307
5.3.	Violazione o falsa applicazione di legge	311
5.4.	Nullità della sentenza o del procedimento	322
5.4.1.	Nullità della sentenza	323
5.4.2.	<i>Error in procedendo</i>	327

5.4.3. La corrispondenza tra chiesto e pronunciato <i>ex art.</i> 112 c.p.c.	329
5.4.4. Le prove <i>ex artt.</i> 115-116 c.p.c.	332
5.5. Omesso esame di un fatto decisivo oggetto di discussione	335
6. La doppia conforme	337
7. Formulazione dei motivi e loro autosufficienza	338
8. Contenuti speciali	339
9. Verifica preliminare del ricorso	339
10. Consigli di redazione	340
11. La procedura	344
11.1. La notifica	345
11.2. Esame preliminare nel nuovo rito	347
11.3. Il ruolo del Pubblico Ministero	349
11.4. Esame del ricorso	349
11.5. La decisione	351
12. Il giudizio di rinvio	354
13. Il giudizio di revocazione	355
13.1. I motivi	356
13.2. Procedura di revocazione	362
13.3. Effetti della revocazione	364

CAPITOLO 10

LA SOSPENSIONE, L'INTERRUZIONE E L'ESTINZIONE DEL PROCESSO

di *Federica Maria Bucci*

1. La sospensione del processo e le sue cause	365
1.1. La sospensione del processo per pregiudizialità <i>ex art.</i> 39 d.lgs. n. 546/1992 [art. 88 TUGT]	366
1.2. La pregiudizialità esterna nelle ipotesi diverse da quelle di cui all'art. 39 d.lgs. n. 546/1992 [art. 88 TUGT]	368
1.2.1. Il rapporto tra processo tributario e processo penale	368
1.2.2. Il rapporto tra processo tributario e processo amministrativo	369
1.3. Aspetti processuali della sospensione del processo	369
2. L'interruzione del processo e le sue cause	370
2.1. Aspetti processuali dell'interruzione del processo	370
3. La riassunzione del processo sospeso o interrotto	371
4. L'estinzione del processo e le sue cause	372
4.1. L'estinzione per rinuncia al ricorso	373
4.2. L'estinzione per inattività delle parti	374
4.3. L'estinzione per cessata materia del contendere	375

CAPITOLO 11

LA RISCOSSIONE DELL'OBLIGAZIONE DOGANALE E LE MISURE CAUTELARI A TUTELA DEL CREDITO ERARIALE

di *Federica Maria Bucci*

1. L'adempimento dell'obbligazione doganale: gli aspetti generali	377
---	-----

1.1.	Le modalità di adempimento dell'obbligazione doganale	380
1.2.	I pagamenti dilazionati e periodici	381
1.3.	Gli interessi di mora in caso di mancato pagamento: art. 49 DNC.	382
2.	L'atto di accertamento quale titolo esecutivo per la riscossione coattiva delle somme accertate	382
3.	L'intimazione di pagamento	385
4.	La rateizzazione delle somme dovute a fronte di un accertamento doganale	386
4.1.	Il contenuto dell'istanza di rateizzazione ed i presupposti per l'accoglimento	388
4.2.	La proroga della rateizzazione	390
4.3.	La decadenza dal beneficio della rateizzazione e relativi effetti	390
4.4.	La sospensione dell'efficacia esecutiva dell'atto e gli effetti sulla rateizzazione	391
4.5.	La riforma della rateizzazione e l'inapplicabilità della novella alle risorse proprie dell'Unione Europea	392
5.	La riscossione coattiva: aspetti generali	393
5.1.	Il pignoramento	395
5.2.	I limiti alla pignorabilità dei beni e dei crediti	396
5.3.	La procedura di vendita dei beni pignorati e i limiti all'assegnazione	399
5.3.1.	La vendita in proprio dei beni pignorati	399
5.4.	La perdita di efficacia del pignoramento	400
5.5.	La tutela dei soggetti lesi dal pignoramento	400
5.5.1.	L'opposizione di terzo	400
5.5.2.	Il risarcimento dei danni.	402
6.	Le misure cautelari a garanzia dell'adempimento dell'obbligazione doganale: l'iscrizione di ipoteca ed il sequestro conservativo	403
6.1.	Le misure cautelari disposte dal giudice tributario: aspetti generali.	404
6.1.1.	Il giudizio cautelare	406
6.1.2.	La perdita di efficacia delle misure cautelari	407
6.2.	Le misure cautelari disposte dall'Agenzia delle Entrate-riscossione: l'iscrizione di ipoteca	408
6.2.1.	La procedura per l'iscrizione di ipoteca <i>ex</i> art. 77 d.p.r. n. 602/1973.	409

CAPITOLO 12

L'INTERPRETAZIONE DEL DIRITTO DOGANALE

di *Giorgia Orsi*

1.	L'interpretazione del diritto doganale, il rinvio pregiudiziale alla Corte di Giustizia dell'Unione europea e il primato del diritto dell'UE in materia doganale	411
1.1.	Coordinamento con il diritto nazionale	413
1.2.	Il trasferimento della competenza nel diritto doganale	414
2.	La Corte di Giustizia.	415
3.	Il rinvio pregiudiziale.	418
4.	Il Tribunale	419
5.	Il ricorso pregiudiziale in materia doganale	421

6.	La procedura. Il rinvio pregiudiziale	422
7.	Ricorsi diretti e impugnazioni	423
8.	La procedura in generale	423
9.	In tutti i procedimenti	425
9.1.	Le misure preparatorie	426
9.2.	L'udienza pubblica e le conclusioni dell'avvocato generale	426
9.3.	Le sentenze	426
9.4.	Il procedimento sommario	427
9.5.	Il procedimento accelerato	427
9.6.	Il procedimento semplificato	428
9.7.	Il procedimento pregiudiziale d'urgenza (PPU)	428
10.	Le sentenze della Corte di Giustizia	429
10.1.	Le sentenze più rilevanti	429

CAPITOLO 13

GLI INTERPELLI DOGANALI

di *Serena Pellegrì*

1.	Le informazioni tariffarie vincolanti (ITV)	435
1.1.	Presentazione della domanda	439
1.1.1.	Compilazione dell'istanza - descrizione della merce	444
1.2.	Pre-istruttoria	446
1.3.	Istruttoria.	448
1.4.	Rilascio	449
1.5.	Validità dell'ITV	451
1.6.	Uso esteso	455
2.	Le informazioni vincolanti sull'origine (IVO)	455
2.1.	Presentazione della domanda	457
2.1.1.	Novità a partire dal 1° dicembre 2027.	459
2.1.2.	Compilazione dell'istanza - descrizione del processo produttivo	459
2.2.	Pre-istruttoria	461
2.3.	Istruttoria.	462
2.4.	Rilascio	463
2.5.	Validità dell'IVO	464
2.6.	Uso esteso	465
3.	Le informazioni vincolanti in materia di determinazione del valore in dogana (IVVD)	466
4.	Le informazioni vincolanti atipiche.	469
4.1.	Fornitura di informazioni da parte delle autorità doganali.	469
5.	Gli accertamenti tecnici per la definizione dell'aliquota IVA	469
6.	Altri interpelli	472
6.1.	Gli interpelli previsti dalla l. n. 212/2000	472
6.2.	La consulenza giuridica.	475
7.	I quesiti all'URP telematico	476

APPENDICE

Capitolo 1

1.	Prospetto di svincolo	485
2.	Richiesta « matrice »	486
3.	Verbale di prelievo campioni	488
4.	Esito del prelievo campioni	490
5.	Comunicazione sommaria	491
6.A.	Processo verbale di constatazione	498
6.B.	Processo verbale di constatazione	501
6.C.	Processo verbale di constatazione	506
7.	Bolletta A28	510

Capitolo 2

1.A.	Avviso di accertamento suppletivo e di rettifica. Relata di notific	513
1.B.	Avviso di accertamento suppletivo e di rettific	514
2.	Atto di irrogazione delle sanzioni <i>ex art. 16</i> del d.lgs. n. 472/1997 (Irrogazione della sanzione preceduta da un atto di contestazione)	519
3.	Atto di irrogazione delle sanzioni <i>ex art. 17</i> del d.lgs. n. 472/1997 (Irrogazione immediata della sanzione)	527

Capitolo 3

1.A.	Istanza di revisione « formale » (export)	533
1.B.	Istanza di revisione « formale » (import)	534
2.	Istanza di revisione « a riscossione »	535
3.	Istanza di revisione « a rimborso »	537
4.	Domanda REP	539
5.	Decisione REP	546
6.	Domanda REM	549
7.	Decisione REM	556
8.	Bolletta A22	559
9.A.	Istanza di presentazione della dichiarazione a posteriori postuma (export) . .	561
9.B.	Istanza di presentazione della dichiarazione a posteriori postuma (import) . .	562
10.	Istanza di invalidamento	563

Capitolo 4

1.	Provvedimento « INF AM ».	567
----	-----------------------------------	-----

Capitolo 5

1.	Modello di adesione al PVC	575
----	--------------------------------------	-----

Capitolo 6

1. Procura alle liti	579
2. Attestazione di conformità della procura	580

Capitolo 7

1. Ricorso <i>ex art.</i> 19 del d.lgs. n. 546/1992.	583
2. Relata di notifica via PEC	586
3. Attestazione di conformità dei documenti.	587
4. Memoria <i>ex art.</i> 32 del d.lgs. n. 546/1992.	588
5. Istanza di sospensione <i>ex art.</i> 47 del d.lgs. n. 546/1992	590

Capitolo 13

1. Domanda ITV.	595
2. Decisione ITV (formato.pdf)	597
3.A. Domanda di IVO. Istruzioni per la compilazione	600
3.B. Domanda di IVO.	603
4. Decisione IVO	607
5.A. Modello di domanda di accertamento per la classificazione tariffaria. Istruzioni.	610
5.B. Modello di domanda di accertamento per la classificazione tariffaria . . .	611

Bibliografia	613
------------------------	-----

<i>Indice analitico</i>	619
-----------------------------------	-----

