INDICE

❑ **Elenco delle principali abbreviazioni usate nel testo** ..... pag. 7

Sezione Prima - IL CONTESTO INTERNAZIONALE

❑ **Il contesto internazionale** ..... pag. 10
- L'Organizzazione Mondiale del Commercio (WTO/OMC) ..... » 11
- L'Organizzazione Mondiale delle Dogane (WCO/OMD) ..... » 14

❑ **Norme, territorio doganale e istituzioni comunitarie** ..... pag. 19
- La normativa doganale comunitaria ..... » 19
- Il territorio doganale dell'Unione Europea ..... » 22
- Istituzioni europee ..... » 27

Sezione Seconda - DAZI E MISURE PROTEZIONISTICHE

❑ **Tipologie e forme di dazio** ..... pag. 30
- Forme di dazio ..... » 31
- Le misure di politica commerciale ..... » 33
- Le misure di politica commerciale nella UE: alcuni esempi ..... » 37

❑ **Le misure non tariffarie** ..... pag. 39
- Barriere para-tariffarie ..... » 40
- Quote e contingenti ..... » 41
- Licenze all'importazione ..... » 41
- Ispezioni pre-imbarco ..... » 42
- Barriere tecniche ..... » 43
- "Red tape" – Protezionismo attraverso requisiti documentali ..... » 45

Sezione Terza - DICHIARAZIONI E REGIMI DOGANALI

❑ **La dichiarazione in dogana** ..... pag. 48
- Funzione e contenuto della dichiarazione in dogana ..... » 48
- Calcolo dei diritti doganali ..... » 56
- Controlli doganali ..... » 58
- Procedure semplificate ..... » 60

❑ **I regimi definitivi - Esportazione e importazione** ..... pag. 64
- Esportazione: aspetti doganali e IVA ..... » 65
- "Export control" ..... » 75
- Importazione: aspetti doganali e IVA ..... » 79

❑ **I regimi speciali** ..... pag. 85
- L'autorizzazione ai regimi ..... » 87
- Transito unionale ..... » 91
- Deposito doganale e zone franche ..... » 93
- Perfezionamento attivo ..... » 99
- Traffico di perfezionamento passivo/TPP ..... » 104
- Ammissione temporanea e uso finale ..... » 106

Sezione Quarta - CLASSIFICAZIONE DOGANALE E STRUTTURA DELLA TARIFFA

❑ **Struttura della tariffa** ..... pag. 112
- La struttura del sistema armonizzato ..... » 112
- Le sezioni e i capitoli del sistema armonizzato ..... » 113
- Note alle sezioni e ai capitoli ..... » 118
- La tariffa doganale dell'Unione Europea ..... » 120

❑ **Procedura di classificazione** ..... pag. 125
- Le regole generali interpretative (RGI) ..... » 126
- Il caso particolare degli assortimenti ..... » 131
- Le informazioni tariffarie vincolanti ..... » 133
- Note esplicative del sistema armonizzato e altri ausili alla classificazione ..... » 137

❑ **Case study: la classificazione delle parti e accessori dei capitoli 84 e 85** ..... pag. 140

Sezione Quinta - VALORE IN DOGANA

❑ **Valore di transazione e aggiustamenti** ..... pag. 146
- Valore di transazione ..... » 146
- Elementi da aggiungere al valore di transazione ..... » 151
- Elementi esclusi dal valore in dogana ..... » 162
- Regola della prima vendita (First Sale Price Rule) ..... » 164
- La dichiarazione di valore in dogana: il Modello DV1 ..... » 165
- Forfettizzazione del valore ..... » 170

❑ **Metodi alternativi di determinazione del valore doganale** ..... pag. 172
- Non applicabilità del valore di transazione ..... » 172
- I metodi alternativi ..... » 175
- Valore in dogana in caso di transazioni tra soggetti legati ..... » 178

❑ **Casi pratici** ..... pag. 185
- Elementi del valore in dogana ..... » 185
- Apporti immateriali ..... » 187

Sezione Sesta - ORIGINE DELLE MERCI

❑ **Origine non preferenziale** ..... pag. 192
- Il concetto di origine ..... » 192
- Criteri per l'attribuzione dell'origine ..... » 193
- Le regole di origine ..... » 195
- Disposizioni orizzontali ..... » 200
- Interpello doganale in materia di origine: l'informazione vincolante di origine ..... » 202
- Il certificato di origine ..... » 204
- "Made in" e origine non preferenziale ..... » 209

❑ **Origine preferenziale e accordi di libero scambio** ..... pag. 212
- Accordi di libero scambio e preferenze unilaterali ..... » 213
- Requisiti per fruire delle preferenze ..... » 217
- Regole di origine ..... » 219
- Le prove dell'origine preferenziale ..... » 225
- Procedure di compliance e automation ..... » 232

❑ **Casi pratici - Origine delle merci** ..... pag. 234
- Assemblaggio ed origine non preferenziale ..... » 234
- Regola di origine preferenziale ..... » 235
- Le particolarità dell'accordo di libero scambio UE-Repubblica di Corea ..... » 237

Sezione Settima - CONTENZIOSO DOGANALE

❑ **Accertamento e revisione dell'accertamento doganale** ..... pag. 242
- Accertamento doganale: circuito doganale di controllo ..... » 243
- La revisione dell'accertamento doganale ..... » 245
- Rimborso e sgravio, fattispecie e procedura ..... » 257

❑ **La riscossione** ..... pag. 259
- La riscossione delle risorse proprie tradizionali e dell'IVA all'importazione ..... » 259
- La riscossione in pendenza di giudizio ..... » 265

❑ **La tutela avverso le decisioni dell'Agenzia delle Dogane** ..... pag. 267
- La tutela amministrativa: la controversia doganale ..... » 267
- La tutela giurisdizionale: il ricorso innanzi le Commissioni tributarie e la neo-introdotta procedura di ricorso-reclamo ..... » 268
- Procedura in caso di reclamo ..... » 269

Sezione Ottava - OPERATORE ECONOMICO AUTORIZZATO

❑ **Autorizzazione di "Operatore Economico Autorizzato"** ..... pag. 272
- Le tipologie di autorizzazione ..... » 273
- I criteri ..... » 274
- Il questionario di autovalutazione ..... » 279
- I benefici ..... » 280
- Gli accordi di mutuo riconoscimento ..... » 283
- Riesame dei certificati emessi ..... » 286

NORMATIVA

- CDU - Codice doganale dell'Unione, Regolamento UE 9 ottobre 2013, n. 952/2013
- RD - Regolamento delegato della Commissione 28 luglio 2015, n. 2446
- RE - Regolamento di esecuzione 24 novembre 2015, n. 2447
- RDT - Regolamento delegato transitorio 17 dicembre 2015, n. 341