

# 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 domiciliate</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 |

