

SOMMARIO

1. LA RIFORMA DOGANALE	7
1. Il sistema doganale tra normativa europea, internazionale e nazionale	7
1.1. Norme europee in materia doganale	7
1.2. Norme internazionali in materia doganale	8
1.3. Norme nazionali in materia doganale	9
2. La riforma doganale nel quadro della riforma fiscale	9
2.1. Perché la riforma della disciplina doganale?	10
3. I principi e i criteri direttivi della riforma doganale	11
4. Il riassetto del quadro normativo e la codificazione	12
4.1. Chiarezza normativa e certezza del diritto	14
5. Il diritto nazionale in coordinamento con il diritto europeo	15
5.1. Il principio del sindacato diffuso	16
5.2. Allineamento alla normativa europea	17
2. LA RIFORMA DEGLI ISTITUTI E DELLE PROCEDURE	19
1. Fonti della disciplina doganale e definizioni	19
2. Organizzazione dei servizi doganali	23
2.1. Coordinamento delle attività di vigilanza e controllo tra ADM e Guardia di finanza	23
2.2. Orari degli uffici dell'Agenzia	26
3. Vigilanza e controlli	26
3.1. Visite, ispezioni e controlli su mezzi di trasporto, bagagli e persone negli spazi doganali	27
3.2. Visite e controlli della Guardia di finanza fuori dagli spazi doganali	28
3.3. Servizio di riscontro	28
4. Estensione dello Sportello unico a tutti gli uffici doganali	29
4.1. Disciplina del Sudoco	30
4.2. Gli sviluppi futuri tra Sudoco e Certex	33
5. L'IVA all'importazione inclusa tra i diritti di confine	34
5.1. La disciplina ante riforma	34
5.2. La riforma: cosa cambia	36
5.3. Soggetti obbligati al pagamento dei diritti di confine	38
5.4. I casi in cui l'IVA non costituisce un diritto di confine	39
5.5. Liquidazione e riscossione di diritti e spese. Cali ammissibili	40
6. Novità per la rappresentanza doganale	41
6.1. Il mandato	42
6.2. Novità per la rappresentanza diretta	43

6.3.	Ampliamento dei soggetti che possono operare in rappresentanza diretta	44
6.4.	Sospensione e revoca della rappresentanza diretta	45
6.5.	Novità per rappresentanza indiretta e IVA all'importazione	45
6.6.	Riforma della patente di spedizioniere e il nuovo esame	48
7.	I controlli in linea o in assenza di dichiarazioni doganali	48
7.1.	La selezione delle operazioni da sottoporre a controllo in linea	49
7.2.	L'abrogazione della controversia doganale	50
7.3.	La ripetizione delle analisi	52
7.4.	Obbligo di redazione del processo verbale	53
7.5.	Il diritto al contraddittorio preventivo	53
8.	Controlli a posteriori. La revisione dell'accertamento	54
8.1.	Richiesta di informazioni e documenti	57
8.2.	Accessi presso la sede degli operatori e sui beni viaggianti	58
8.3.	Indagini economiche e finanziarie	59
8.4.	Processo verbale conclusivo	60
8.5.	Diritto al contraddittorio e relativo termine	60
8.6.	Esercizio del diritto al contraddittorio e motivazione rafforzata	62
8.7.	La revisione della dichiarazione	62
8.7.1.	Competenza alla revisione	62
8.7.2.	La revisione su istanza di parte	63
8.7.3.	La revisione d'ufficio	64
8.7.4.	Controlli integrati con la Guardia di finanza nell'accertamento a posteriori	64
9.	Prescrizione	65
10.	Riscossione	66
11.	Garanzie	66
12.	I regimi doganali speciali	67
13.	Trattamento delle merci	70
3.	LA RIFORMA DELLE SANZIONI DOGANALI	73
1.	La delega	73
2.	La disciplina ante riforma – Brevi cenni	75
3.	La "ratio" della riforma delle sanzioni doganali	77
4.	Sanzioni di natura penale	84
4.1.	Rimessione all'Autorità giudiziaria per la valutazione dell'errore	86
4.2.	Il ruolo di EPPO nei reati di contrabbando	87
4.3.	Il rapporto tra procedimento penale e tributario	88
4.4.	La confisca	90
4.5.	Le nuove norme penali	90
4.6.	Contrabbando doganale	91

4.6.1. Contrabbando per omessa dichiarazione e contrabbando per infedele dichiarazione	91
4.6.2. Contrabbando nel movimento delle merci marittimo, aereo e nei laghi di confine	94
4.6.3. Contrabbando per indebito uso di merci importate con riduzione totale o parziale dei diritti, nell'esportazione di merci ammesse a restituzione di diritti, nell'esportazione temporanea e nei regimi di uso particolare e di perfezionamento	95
4.6.4. Circostanze aggravanti del contrabbando	95
4.6.5. Dichiarazione di delinquente abituale e professionale in contrabbando	98
4.6.6. Le misure di sicurezza	98
4.7. Contrabbando di tabacchi lavorati	99
4.8. Cause di esclusione del reato. L'autore mediato	101
4.9. Casi di estinzione del reato, l'art. 112	102
4.10. La responsabilità degli enti ai sensi del D.Lgs. n. 231/2001	102
5. Sanzioni di natura amministrativa	103
5.1. Articolo 96: la norma fondamentale in materia di sanzioni amministrative	105
5.2. Superamento della prassi inerente le sanzioni applicate su ogni articolo "singolo"	109
5.3. Esimenti	110
5.4. L'autore mediato	112
5.5. Ravvedimento operoso e definizione agevolata delle sanzioni	113
5.6. La confisca	114
5.7. Assenza dell'elemento soggettivo	117
5.8. Le altre sanzioni di natura amministrativa	117
5.8.1. Violazioni nelle zone extra-doganali	117
5.8.2. Violazioni sul manifesto e sulla dichiarazione sommaria	117
5.8.3. Inosservanza di obblighi connessi al vincolo a un regime speciale e alla temporanea esportazione	118
5.8.4. Inosservanza degli obblighi imposti ai capitani di navi e ai comandanti di aeromobili	118
5.8.5. Inosservanza di adempimenti per opere in prossimità della linea di vigilanza doganale	119
5.8.6. Rifiuto di fornire informazioni ed assistenza	119
5.8.7. Altre violazioni	120
6. Capo III – disposizioni comuni al contrabbando e alle sanzioni amministrative	120
4. IL NUOVO CDU	123
1. Premessa	123
2. Le principali novità	125
3. Uniformare, accentrare e coordinare	126
3.1. La nuova Autorità doganale europea	126
3.2. Hub dei dati doganali della UE (Data-hub)	127

3.3.	Analisi dei rischi centralizzata	129
3.4.	Cooperazione doganale	130
3.5.	Sportello unico	132
4.	Un nuovo partenariato con le imprese	132
4.1.	Semplificazione e razionalizzazione nella comunicazione	133
4.2.	<i>Trust and check trader</i>	133
4.3.	Rappresentanza	137
5.	Sanzioni	140
6.	Misure restrittive e meccanismo di gestione delle crisi	142
7.	<i>E-Commerce</i>	143
7.1.	Trattamento tariffario semplificato	145
7.2.	Importatore presunto – " <i>deemed importer</i> "	146
8.	Tempi di attuazione della riforma	147
	APPENDICE	149