

# SOMMARIO

<b>1. LA RIFORMA DOGANALE</b>	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
<b>2. LA RIFORMA DEGLI ISTITUTI E DELLE PROCEDURE</b>	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
<b>3. LA RIFORMA DELLE SANZIONI DOGANALI .....</b>	<b>73</b>
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. Dichiaraione 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. <i>Hub</i> dei dati doganali della UE ( <i>Data-hub</i> ) .....	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
<b>APPENDICE . . . . .</b>	<b>149</b>