

# INDICE

## CAPITOLO 1

### **Introduzione al diritto doganale**

|                                                                       |      |    |
|-----------------------------------------------------------------------|------|----|
| 1. Il diritto doganale: un <i>excursus</i> storico                    | Pag. | 1  |
| 2. Il concetto di dogana                                              | »    | 3  |
| 3. Diritto doganale e sistema doganale                                | »    | 5  |
| 4. I principi del diritto doganale                                    | »    | 6  |
| 5. Accordi e convenzioni internazionali                               | »    | 7  |
| 5.1 Il GATT                                                           | »    | 7  |
| 5.2 Zone di libero scambio e unioni doganali                          | »    | 12 |
| 5.3 L'organizzazione mondiale del commercio                           | »    | 16 |
| 5.4 World Customs Organization o Organizzazione mondiale delle Dogane | »    | 18 |
| 5.5 La Convenzione internazionale sul Sistema armonizzato             | »    | 19 |
| 6. Le Convenzioni doganali                                            | »    | 20 |
| 6.1 Le convenzioni doganali di Bruxelles del 1950                     | »    | 20 |
| 6.2 Introduzione temporanea delle merci                               | »    | 20 |
| 6.3 Il regime comune di transito                                      | »    | 21 |
| 6.4 Ulteriori convenzioni doganali: cenni                             | »    | 22 |
| 7. La legge quadro in materia di interporti                           | »    | 23 |

## CAPITOLO 2

### **Fonti del diritto doganale**

|                                                            |   |    |
|------------------------------------------------------------|---|----|
| 1. Introduzione                                            | » | 27 |
| 2. L'Unione doganale                                       | » | 28 |
| 3. Le fonti comunitarie                                    | » | 28 |
| 4. Il mercato interno europeo                              | » | 29 |
| 5. Il diritto doganale europeo                             | » | 30 |
| 5.1 Il Codice doganale dell'Unione Europea                 | » | 32 |
| 5.2 Il Codice doganale europeo elettronico                 | » | 34 |
| 5.3 La competenza dell'Unione Europea                      | » | 37 |
| 5.4 I principi europei in materia doganale                 | » | 38 |
| 6. Le fonti nazionali                                      | » | 40 |
| 7. La riforma attuata con D.Lgs. 26 settembre 2024, n. 141 | » | 41 |
| 8. Il concetto di territorio doganale                      | » | 43 |
| 9. Il concetto di porto franco: una prospettiva storica    | » | 45 |

## CAPITOLO 3

### **Accordi di politica commerciale e nuove sfide**

|                                                                             |      |    |
|-----------------------------------------------------------------------------|------|----|
| 1. Introduzione                                                             | Pag. | 51 |
| 2. La catena globale del valore aggiunto                                    | »    | 51 |
| 3. Gli impatti delle crisi sugli scambi internazionali                      | »    | 52 |
| 3.1 Crisi economico-finanziaria                                             | »    | 53 |
| 3.2 Emergenza sanitaria                                                     | »    | 55 |
| 3.3 Focus di approfondimento: dazi, emergenza sanitaria ed economia         | »    | 59 |
| 3.4 Il conflitto russo-ucraino                                              | »    | 60 |
| 3.4.1 Le politiche commerciali adottate                                     | »    | 61 |
| 3.4.2 L'impatto delle misure sanzionatorie sui contratti di diritto privato | »    | 63 |
| 3.5 La sostenibilità                                                        | »    | 64 |
| 4. Brexit                                                                   | »    | 68 |
| 4.1 La questione Irlandese                                                  | »    | 69 |
| 4.2 Il Windsor Framework                                                    | »    | 70 |

## CAPITOLO 4

### **Agenzia delle Dogane e dei Monopoli**

|                                                       |   |    |
|-------------------------------------------------------|---|----|
| 1. Agenzia delle Dogane e dei Monopoli                | » | 75 |
| 2. Obiettivi                                          | » | 76 |
| 3. Le funzioni                                        | » | 76 |
| 4. La struttura                                       | » | 77 |
| 4.1 Le strutture di vertice                           | » | 77 |
| 4.2 Le strutture locali                               | » | 78 |
| 4.3 Gli organi di governo                             | » | 80 |
| 5. La cooperazione tra Autorità doganali              | » | 81 |
| 6. Il sistema delle <i>customs decision</i>           | » | 85 |
| 7. Le informazioni vincolanti                         | » | 87 |
| 7.1 Regole generali                                   | » | 87 |
| 7.2 Le ITV: focus                                     | » | 88 |
| 8. L'organizzazione mondiale delle dogane             | » | 90 |
| 9. Novità nel mondo delle dogane previste per il 2026 | » | 92 |

## CAPITOLO 5

### **Obbligazione doganale**

|                                                                    |   |     |
|--------------------------------------------------------------------|---|-----|
| 1. Introduzione                                                    | » | 95  |
| 2. Il concetto di obbligazione doganale                            | » | 96  |
| 2.1 L'obbligazione doganale in base al diritto dell'Unione Europea | » | 97  |
| 2.2 L'obbligazione doganale nell'ordinamento giuridico italiano    | » | 98  |
| 3. Il concetto di dazio                                            | » | 100 |

|                                                       |          |
|-------------------------------------------------------|----------|
| 4. I presupposti dell'obbligazione doganale           | Pag. 103 |
| 5. Nascita dell'obbligazione doganale: tempo e luogo  | » 105    |
| 6. I soggetti dell'obbligazione doganale              | » 106    |
| 6.1 Il dichiarante doganale                           | » 107    |
| 6.2 La rappresentanza doganale                        | » 107    |
| 6.3 Il soggetto passivo in caso di illecito           | » 110    |
| 7. I profili oggettivi dell'obbligazione doganale     | » 110    |
| 7.1 La classificazione doganale delle merci           | » 114    |
| 7.2 La tariffa doganale comune                        | » 115    |
| 7.2.1 La Nomenclatura combinata delle merci           | » 117    |
| 7.2.2 La tariffa integrata della Comunità             | » 119    |
| 7.2.3 L'Informazione tariffaria vincolante            | » 120    |
| 7.2.4 L'Informazione Vincolante in materia di origine | » 120    |
| 8. Le garanzie per l'obbligazione doganale            | » 122    |
| 9. Estinzione dell'obbligazione doganale              | » 124    |
| 9.1 Rimborso                                          | » 126    |
| 9.2 Sgravio                                           | » 126    |
| 9.3 Elementi comuni                                   | » 126    |

## CAPITOLO 6

### L'attività in dogana

|                                                                              |       |
|------------------------------------------------------------------------------|-------|
| 1. Introduzione delle merci in dogana                                        | » 129 |
| 1.1 La dichiarazione doganale                                                | » 130 |
| 1.2 L'arrivo delle merci                                                     | » 132 |
| 1.3 Il vincolo delle merci                                                   | » 134 |
| 1.4 Il nuovo quadro operativo per la gestione della semplificazione doganale | » 135 |
| 2. I regimi doganali                                                         | » 139 |
| 2.1 L'immissione in libera pratica                                           | » 139 |
| 2.2 I regimi doganali speciali                                               | » 140 |
| 2.2.1 Il deposito doganale                                                   | » 141 |
| 2.2.2 Il transito                                                            | » 143 |
| 2.2.3 Uso particolare                                                        | » 144 |
| 2.2.4 Il perfezionamento                                                     | » 146 |
| 2.3 Esportazione definitiva                                                  | » 148 |
| 3. I soggetti                                                                | » 149 |
| 3.1 Operatore Economico Autorizzato                                          | » 149 |
| 3.2 Centri di assistenza doganale                                            | » 153 |
| 4. I controlli                                                               | » 155 |
| 4.1 L'accertamento doganale                                                  | » 157 |
| 4.2 I controlli in linea                                                     | » 160 |
| 4.3 I Pre-clearing: i controlli doganali in mare                             | » 161 |

|                                                                |          |
|----------------------------------------------------------------|----------|
| 5. Il contenzioso doganale                                     | Pag. 162 |
| 5.1 La controversia doganale                                   | » 163    |
| 5.2 La revisione dell'accertamento doganale                    | » 164    |
| 5.2.1 Il procedimento amministrativo della revisione d'ufficio | » 165    |
| 5.2.2 Revisione su istanza di parte                            | » 166    |
| 5.3 I rimedi giurisdizionali in ambito doganale                | » 167    |
| 6. Le decisioni dell'Autorità                                  | » 167    |

## CAPITOLO 7

### **Accise**

|                                                          |       |
|----------------------------------------------------------|-------|
| 1. Il concetto di accisa                                 | » 173 |
| 2. La normativa in materia di accise                     | » 174 |
| 3. Disciplina generale                                   | » 176 |
| 4. Le accise nel traffico dei commerci                   | » 180 |
| 5. Le accise sulle bevande alcoliche                     | » 182 |
| 6. Le accise sui tabacchi                                | » 183 |
| 7. Le accise sui prodotti energetici e sulla elettricità | » 188 |
| 8. <i>Sugar tax</i>                                      | » 189 |
| 9. <i>Plastic tax</i>                                    | » 191 |

## CAPITOLO 8

### **La regolamentazione dei giochi**

|                                            |       |
|--------------------------------------------|-------|
| 1. Introduzione                            | » 195 |
| 2. Il prelievo erariale                    | » 197 |
| 3. Monopolio e Diritto dell'Unione Europea | » 199 |
| 4. Il concetto di gioco                    | » 200 |
| 5. Fonti                                   | » 202 |
| 6. Giochi: la classificazione              | » 205 |
| 6.1 I giochi di abilità                    | » 205 |
| 6.2 Il gioco online                        | » 207 |
| 6.3 I giochi numerici                      | » 208 |
| 6.3.1 Il gioco 10ELotto                    | » 209 |
| 6.3.2 Il Lotto                             | » 210 |
| 6.3.3 Il MillionDay                        | » 211 |
| 6.4 I giochi a base sportiva               | » 212 |
| 6.5 I giochi a base ippica                 | » 215 |

## CAPITOLO 9

### **Diritto penale doganale**

|                                            |       |
|--------------------------------------------|-------|
| 1. Introduzione                            | » 219 |
| 2. Diritto penale: concetti di riferimento | » 219 |
| 3. Reato di contrabbando                   | » 222 |
| 4. I delitti in tema di accise             | » 224 |

|                                              |          |
|----------------------------------------------|----------|
| 5. Responsabilità 231 e diritto doganale     | Pag. 225 |
| 5.1 La responsabilità da reato degli enti    | » 226    |
| 5.2 I reati presupposto nel diritto doganale | » 229    |

## CAPITOLO 10

### **Diritto doganale, ESG e IT**

|                                                                 |       |
|-----------------------------------------------------------------|-------|
| 1. Introduzione                                                 | » 231 |
| 2. Tutela della flora e della fauna                             | » 232 |
| 3. I beni del patrimonio culturale nel commercio internazionale | » 234 |
| 4. <i>Carbon Border Adjustment Mechanism (CBAM)</i>             | » 236 |
| 5. I prodotti <i>Dual Use</i>                                   | » 238 |
| 5.1 Le autorizzazioni richieste                                 | » 240 |
| 5.2 Beni dual use e diritto doganale europeo                    | » 241 |
| 5.3 I beni dual use nel conflitto ucraino                       | » 242 |
| 5.4 Le sanzioni contro la Russia nel conflitto ucraino          | » 246 |
| 6. Tutela della proprietà intellettuale                         | » 248 |
| 6.1 Il concetto di ditta                                        | » 249 |
| 6.2 L'insegna                                                   | » 249 |
| 6.3 Il marchio                                                  | » 250 |
| 7. IT, diritto doganale e commercio internazionale              | » 252 |