

# INDICE-SOMMARIO

	<i>pag.</i>
<i>Introduzione alla seconda edizione</i>	XXI
<i>Prefazione</i> di Domenico de Crescenzo	XXIII
<i>Prefazione</i> di Filippo Mancuso	XXV
<i>Prefazione</i> di Enrico Perticone	XXIX

## PARTE GENERALE

### CAPITOLO I

#### CENNI STORICI AL DIRITTO DOGANALE

1. Il diritto doganale nell'antichità: cenni	3
2. Medioevo ed evoluzione successiva	4
3. La normativa italiana	6
Bibliografia	6

### CAPITOLO II

#### DIRITTO DELL'UNIONE EUROPEA E DIRITTO DOGANALE

1. L'unione doganale e il mercato interno	9
2. Normativa doganale e competenza dell'UE	11
3. I regolamenti UE in materia doganale	11
Bibliografia	13

## CAPITOLO III

## LE FONTI DEL DIRITTO DOGANALE

1. Il diritto dell'Unione europea	17
2. Il ruolo del giudice nazionale	19
3. Il diritto derivato	20
4. I principi del diritto dell'Unione europea	21
5. La Normativa interna	22
Bibliografia	24

## CAPITOLO IV

GLI ACCORDI INTERNAZIONALI  
NEL SISTEMA UE

1. Accordi e politica commerciale	27
2. Gli accordi di associazione	29
3. L'Accordo sullo Spazio Economico Europeo	30
4. L'accordo relativo alla "Brexit"	30
Bibliografia	31

## CAPITOLO V

## IL SISTEMA GATT – WTO

1. Il GATT e il WTO	33
2. I principi	34
3. Gli accordi applicativi in materia doganale	35
Bibliografia	36

## CAPITOLO VI

L'ORGANIZZAZIONE MONDIALE  
DELLE DOGANE

1. L'Organizzazione Mondiale delle Dogane	39
2. La Convenzione su semplificazione e armonizzazione	40
3. La Convenzione internazionale sul Sistema armonizzato di designazione e di codificazione delle merci	42
Bibliografia	44

*pag.*

## CAPITOLO VII

## IL TERRITORIO DOGANALE

1. I limiti del territorio doganale	47
2. Territorio doganale e IVA	49
3. Altri spazi	49
4. Territori e Paesi d'oltremare	51
Bibliografia	51

## CAPITOLO VIII

## I DAZI

1. La nozione di dazio doganale	53
2. Le risorse proprie	55
3. I dazi antidumping	57
4. I dazi compensativi	58
Bibliografia	60

## CAPITOLO IX

## MERCİ E BENI IN DOGANA

1. Le merci in dogana	63
2. Beni non commerciali	65
3. I servizi	66
4. Il denaro	66
Bibliografia	68

## CAPITOLO X

## L'IVA IN DOGANA

1. IVA e importazioni	69
2. Valore in dogana e IVA all'importazione	71
3. Obbligazione doganale, solidarietà e IVA all'importazione	73
4. Regime speciale per la dichiarazione e il pagamento dell'IVA all'importazione	75
Bibliografia	76

## CAPITOLO XI

## NORMATIVA DOGANALE E ACCISE

1. Disciplina rilevante	77
2. Il debitore doganale e il sorgere dell'obbligazione	78
3. Gli elementi dell'accertamento e il richiamo alla normativa doganale	80
Bibliografia	81

## CAPITOLO XII

## L'AUTORITÀ DOGANALE

1. L'autorità doganale	83
2. Ruolo dell'autorità doganale	84
3. Le decisioni	86
4. Il contraddittorio	88
5. Le informazioni vincolanti	91
6. Lo sportello unico europeo	93
7. Il sistema delle <i>customs decisions</i>	94
Bibliografia	96

## CAPITOLO XIII

## LA COOPERAZIONE TRA AUTORITÀ

1. Cooperazione internazionale	97
2. Il regolamento 515/97	99
3. Il ruolo dell'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli e la cooperazione	100
4. Il recupero dei crediti doganali	102
5. Il ruolo della Commissione UE e dell'OLAF	103
Bibliografia	105

## CAPITOLO XIV

## L'OPERATORE ECONOMICO AUTORIZZATO

1. Caratteri dell'AEO	107
2. Lo <i>status</i>	109
3. L'autorizzazione e il mutuo riconoscimento	113
Bibliografia	114

*pag.*

## CAPITOLO XV

I SOGGETTI COINVOLTI  
NELLE OPERAZIONI DOGANALI

1. I soggetti ammessi ad operare	117
2. Il dichiarante	118
3. Altri soggetti	120
4. Il rappresentante in dogana	121
5. Gli spedizionieri doganali	124
6. I Centri di assistenza doganale	125
Bibliografia	126

## CAPITOLO XVI

## OBBLIGAZIONE DOGANALE

1. Nozione di obbligazione doganale	129
2. L'accettazione della dichiarazione	130
3. L'obbligazione doganale per inosservanza	130
4. L'obbligazione doganale all'esportazione	132
5. Il luogo in cui sorge l'obbligazione doganale	133
6. Il tempo in cui sorge l'obbligazione	134
7. La contabilizzazione dei dazi	134
Bibliografia	136

## CAPITOLO XVII

ORIGINE NON PREFERENZIALE  
DELLE MERCI

1. L'origine delle merci	137
2. Origine non preferenziale	137
3. La prova dell'origine non preferenziale	142
Bibliografia	145

## CAPITOLO XVIII

## L'ORIGINE PREFERENZIALE

1. L'origine preferenziale	147
----------------------------	-----

	<i>pag.</i>
2. Gli accordi internazionali	148
3. Il Sistema delle preferenze generalizzate	149
4. Il sistema REX	150
5. Le regole previste dalla normativa unionale nel quadro dell'SPG	151
6. La prova dell'origine	155
7. La disciplina del cumulo	157
Bibliografia	158

## CAPITOLO XIX

### LA TARIFFA E LA CLASSIFICAZIONE DELLE MERCI

1. Tariffa doganale. La classificazione delle merci	161
2. Modifiche della Tariffa e interpretazione. Il ruolo della Corte UE	163
3. Le regole e l'applicazione	164
4. I contingenti tariffari	166
Bibliografia	167

## CAPITOLO XX

### IL VALORE IN DOGANA

1. Definizione di valore in dogana	169
2. Ulteriori elementi che determinano il valore in dogana	171
3. Riduzioni e merci difettose	175
4. Le <i>royalties</i>	176
5. Metodi secondari	178
Bibliografia	182

## CAPITOLO XXI

### ESTINZIONE DELL'OBBLIGAZIONE DOGANALE

1. La prescrizione	185
2. L'estinzione per altre cause	187
3. L'estinzione dell'obbligazione sorta per irregolarità	189
Bibliografia	190

*pag.*

## CAPITOLO XXII

## LE GARANZIE

1. Le garanzie dell'obbligazione doganale	191
2. Le tipologie	192
3. La costituzione di garanzia	193
4. La disciplina	194
Bibliografia	195

## CAPITOLO XXIII

## LE FRANCHIGIE

1. Obbligazione doganale e franchigie	197
2. I beni personali	197
3. Beni importati in occasione di matrimonio	199
4. Beni ricevuti nell'ambito di una successione	199
5. Beni di valore trascurabile, beni privati e altri beni	200
6. Le relazioni diplomatiche	202
7. L'IVA all'importazione in esenzione	202
Bibliografia	203

## CAPITOLO XXIV

## RIMBORSO E SGRAVIO

1. Il rimborso e lo sgravio	205
2. L'invalidamento della dichiarazione	205
3. Dazio in eccesso e merci difettose	207
4. L'errore dell'autorità	208
5. L'equità	209
Bibliografia	210

## CAPITOLO XXV

INTRODUZIONE DELLE MERCI  
NEL TERRITORIO DOGANALE

1. La dichiarazione sommaria	211
2. <i>L'import control system</i> (ICS)	213

	<i>pag.</i>
3. La presentazione delle merci in dogana	213
4. I luoghi approvati	214
5. La custodia temporanea	216
Bibliografia	219

## CAPITOLO XXVI

### LA DICHIARAZIONE

1. La dichiarazione doganale e lo svincolo	221
2. Le forme di dichiarazione	223
3. I procedimenti informatici	226
4. Nuovo sistema per la gestione delle dichiarazioni di importazione	227
5. Altre forme di dichiarazione	227
6. Sdoganamento centralizzato	228
7. Modifica della dichiarazione in dogana	229
8. Invalidamento della dichiarazione in dogana	230
9. L'iscrizione nelle scritture contabili del dichiarante	231
Bibliografia	233

## CAPITOLO XXVII

### I REGIMI DOGANALI

1. Il vincolo a regime	235
2. L'accesso al regime	237
3. Le condizioni oggettive	238
4. L'autorizzazione retroattiva	239
5. Condizioni soggettive	240
6. La domanda	241
7. Trattamento delle merci	241
Bibliografia	245

## CAPITOLO XXVIII

### IMMISSIONE IN LIBERA PRATICA

1. Il regime di immissione in libera pratica	247
2. Profili IVA	249
3. Merci in reintroduzione	249



	<i>pag.</i>
4. La rispedizione e la distruzione della merce	250
Bibliografia	252

## CAPITOLO XXIX

## IL TRANSITO

1. Il transito e le sue tipologie	253
2. Il regime	255
3. TIR, ATA e altre modalità	259
Bibliografia	262

## CAPITOLO XXX

## IL DEPOSITO

1. Il regime speciale del deposito	263
2. L'autorizzazione	264
3. I magazzini generali	265
4. Le zone franche	266
5. Le zone franche doganali nella disciplina internazionale	268
6. I punti franchi del Porto di Trieste	269
7. I depositi IVA e fiscali	271
Bibliografia	273

## CAPITOLO XXXI

## USO PARTICOLARE

1. L'ammissione temporanea	275
2. L'uso finale	277
Bibliografia	278

## CAPITOLO XXXII

## IL PERFEZIONAMENTO

1. Caratteri del perfezionamento	279
2. Il perfezionamento attivo	279
3. Il perfezionamento passivo	281
Bibliografia	283

CAPITOLO XXXIII  
L'ESPORTAZIONE

1. L'uscita delle merci	285
2. Presentazione in dogana	286
3. Il regime	287
4. L'uscita delle merci ad altro titolo	289
Bibliografia	289

CAPITOLO XXXIV  
I CONTROLLI

1. Controlli, funzioni e profili procedurali	291
2. Tipologie di controlli	293
3. I controlli sul commercio	297
Bibliografia	298

CAPITOLO XXXV  
REVISIONE DELL'ACCERTAMENTO  
E CONTROVERSIA DOGANALE

1. La revisione dell'accertamento	299
2. Controversia doganale	300
Bibliografia	302

CAPITOLO XXXVI  
LE SANZIONI AMMINISTRATIVE

1. Sanzioni e proporzionalità	303
2. L'applicazione delle sanzioni	305
3. Le violazioni sanzionate in via amministrativa	306
Bibliografia	309

*pag.*

CAPITOLO XXXVII  
LE SANZIONI PENALI

1. Il contrabbando	311
2. La disciplina UE	311
3. I reati doganali e le pene	313
Bibliografia	315

CAPITOLO XXXVIII  
CONTENZIOSO E RISCOSSIONE

1. Il contenzioso	317
2. Il ricorso	319
3. La riscossione	321
4. La definizione delle liti	323
Bibliografia	324

PARTE SPECIALE

CAPITOLO I  
L'IMPORTAZIONE ED ESPORTAZIONE  
DI BENI CULTURALI

1. La nozione di beni culturali	329
2. L'importazione di beni culturali	330
3. La normativa interna. Il Codice dei beni culturali	332
Bibliografia	334

CAPITOLO II  
I DIVIETI E LE LIMITAZIONI  
DELL'IMPORT/EXPORT LEGATI  
ALLA TUTELA DEI DIRITTI DELL'UOMO

1. I diritti umani nell'ordinamento UE e l'art. 4 della Carta	335
---	-----

	<i>pag.</i>
2. Il divieto di import/export per i beni che potrebbero essere utilizzati per la pena di morte, per la tortura o per altri trattamenti o pene crudeli, inumani o degradanti	336
Bibliografia	339

### CAPITOLO III

## LA CONVENZIONE SUL COMMERCIO INTERNAZIONALE DELLE SPECIE ANIMALI E VEGETALI IN VIA DI ESTINZIONE – CITES

1. La tutela internazionale di flora e fauna	341
2. La normativa UE	344
3. Le sanzioni	346
Bibliografia	347

### CAPITOLO IV

## L'IMPORTAZIONE RESPONSABILE DI MINERALI E METALLI

1. Il regolamento 2017/2021	349
2. Gli obblighi per gli operatori e i controlli	350
3. La normativa interna	352
Bibliografia	353

### CAPITOLO V

## IL COMMERCIO DELLE SOSTANZE CHE RIDUCONO LO STRATO DI OZONO

1. La normativa UE	355
2. Le regole per importatori ed esportatori	356
Bibliografia	357

## CAPITOLO VI

L'IMPORTAZIONE  
E L'ESPORTAZIONE DEI RIFIUTI

1. Il regolamento (CE) 1013/2006 e la Convenzione di Basilea del 1989	359
2. L'esportazione e l'importazione di rifiuti	360
3. Il d.lgs. 152 del 2006	361
Bibliografia	361

## CAPITOLO VII

L'IMPORTAZIONE E L'ESPORTAZIONE  
DI SOSTANZE CHIMICHE PERICOLOSE

1. I Trattati UE e le regole di riferimento	363
2. Le regole internazionali	365
3. La disciplina del regolamento (UE) 649/2012	366
Bibliografia	368

## CAPITOLO VIII

I PRODOTTI *DUAL USE*.  
LE NUOVE REGOLE

1. Disciplina generale	369
2. Le autorizzazioni e i <i>compliance programmes</i>	372
3. Le misure relative alla crisi in Ucraina	375
4. Le sanzioni	376
Bibliografia	377

## CAPITOLO IX

TUTELA IN DOGANA DEI DIRITTI  
DI PROPRIETÀ INTELLETTUALE

1. La tutela della proprietà intellettuale da parte delle autorità doganali	379
2. Il ruolo dell'autorità doganale	380
3. I provvedimenti	381
4. Le responsabilità	382
Bibliografia	383

## CAPITOLO X

## L'IMPORTAZIONE DI MATERIALE ELETTRICO

1. L'importazione di materiale elettrico	385
2. Le sostanze pericolose nel materiale elettrico	387
3. La compatibilità elettromagnetica e l'importazione di beni	388
Bibliografia	389

## CAPITOLO XI

L'IMPORTAZIONE DEI PRODOTTI TESSILI  
ED ETICHETTATURA

1. La normativa UE e l'ambito di applicazione	391
2. Gli obblighi per gli importatori	392
3. Le sanzioni amministrative	393
Bibliografia	394

## CAPITOLO XII

IMPORTAZIONI E MECCANISMO DI ADEGUAMENTO  
DEL CARBONIO ALLE FRONTIERE (CBAM)

1. La disciplina UE	395
2. Le importazioni	396
3. I controlli e le sanzioni	397
Bibliografia	398