

Sara PIANCASTELLI

COMPENDIO di
DIRITTO
DOGANALE

I edizione
2022


Neldiritto
Editore

SOMMARIO

PARTE PRIMA L'AGENZIA DELLE DOGANE E DEI MONOPOLI

CAPITOLO I L'AGENZIA DELLE DOGANE E DEI MONOPOLI 3

1. L'agenzia delle Dogane e dei Monopoli. 3
2. Il decreto istitutivo dell'ADM. 6
3. Lo statuto dell'ADM. 7
4. Il regolamento di amministrazione. 17
- 4.1. Organizzazione e funzionamento dell'agenzia delle dogane. 17
- 4.2. Il personale dell'ADM. 24

QUESTIONARIO 29

SCHEMA DI RIEPILOGO 30

PARTE SECONDA NOZIONI DI DIRITTO DOGANALE, ACCISE E GIOCHI

CAPITOLO I IL DIRITTO DOGANALE: LE FONTI NORMATIVE 33

1. Introduzione. 33
2. Le fonti attuali della normativa doganale di base. 35

QUESTIONARIO 36

SCHEMA DI RIEPILOGO 37

CAPITOLO II IL CDU – CODICE DOGANALE DELL'UNIONE 38

1. Ambito di applicazione, ruolo delle autorità doganali e definizioni. 38

2.	Diritti e obblighi delle persone ai sensi della normativa doganale.	44
2.1.	La rappresentanza doganale.	44
2.2.	Decisioni riguardanti l'applicazione della normativa doganale.	45
2.3.	Operatore economico autorizzato (AEO).	46
2.4.	Sanzioni e Ricorsi.	48
QUESTIONARIO		49
SCHEMA DI RIEPILOGO		50
CAPITOLO III		
ELEMENTI DELL'ACCERTAMENTO DOGANALE		51
1.	Classificazione doganale delle merci.	51
1.1.	Convenzione Internazionale sul Sistema Armonizzato (SA).	52
1.2.	La Tariffa Doganale Comune (TDC).	53
1.3.	La nomenclatura combinata delle merci.	54
1.4.	La Tariffa integrata della Comunità (TARIC).	54
1.5.	Le regole per l'interpretazione della NC.	55
1.6.	Le informazioni tariffarie vincolanti (ITV).	57
2.	Origine delle merci.	59
2.1.	Origine non preferenziale.	59
2.2.	Origine preferenziale.	63
2.3.	Informazione vincolante in materia di origine (IVO).	67
2.4.	I certificati di origine preferenziale.	68
2.5.	Lo status di esportatore autorizzato.	69
2.6.	Banca dati REX.	70
3.	Valore delle merci.	71
3.1.	Il valore di transazione.	72
3.2.	Semplificazione della determinazione del valore.	76
3.3.	Metodi secondari di determinazione del valore.	76
3.4.	Informazioni sul valore (DV1).	78
QUESTIONARIO		78
SCHEMA DI RIEPILOGO		79

CAPITOLO IV
OBBLIGAZIONI DOGANALI E GARANZIE **80**

- 1.** I diritti doganali. **80**
- 1.1.** Le risorse proprie tradizionali (R.P.T.). **80**
- 1.2.** La fiscalità interna. **81**
- 2.** L'obbligazione doganale. **81**
- 2.1.** Insorgenza dell'obbligazione doganale. **82**
- 2.2.** Luogo di insorgenza dell'obbligazione doganale. **83**
- 2.3.** Calcolo e contabilizzazione dei dazi. **83**
- 2.4.** Pagamento dei dazi. **83**
- 2.5.** Estinzione dell'obbligazione doganale. **84**
- 2.6.** Rimborso e sgravio dei dazi. **85**
- 3.** Garanzia per un'obbligazione doganale potenziale o esistente. **86**
- 3.1.** Tipologie di costituzione di una garanzia. **86**
- 3.2.** Forme di costituzione di una garanzia. **87**

QUESTIONARIO **87**

SCHEMA DI RIEPILOGO **88**

CAPITOLO V
INTRODUZIONE DELLE MERCI NEL TERRITORIO
DOGANALE DELL'UNIONE **89**

- 1.** Dichiarazione sommaria di entrata. **89**
- 1.1.** Arrivo delle merci. **91**
- 1.2.** Vincolo delle merci ad un regime e presentazione della dichiarazione in dogana merci. **92**
- 2.** I controlli doganali. **95**
- 2.1.** Controlli in linea. **95**
- 2.2.** Il rimedio amministrativo della Controversia doganale. **97**
- 2.3.** Controlli a posteriori. **97**

QUESTIONARIO **99**

SCHEMA DI RIEPILOGO **100**

CAPITOLO VI		
I REGIMI DOGANALI		101
1.	Immissione in libera pratica.	101
2.	I regimi speciali.	102
2.1.	Introduzione.	102
2.2.	Transito.	104
2.3.	Il deposito.	105
2.4.	Uso particolare.	107
2.5.	Perfezionamento.	109
2.6.	Esportazione definitiva.	112
QUESTIONARIO		113
SCHEMA DI RIEPILOGO		114
CAPITOLO VII		
ACCISE		115
1.	L'accisa: definizione e funzione.	115
2.	La normativa europea in materia di accise.	116
2.1.	Le accise sull'alcole e sulle bevande alcoliche. La direttiva 92/83/CEE, così come modificata dalla direttiva (UE) 2020/1151.	117
2.2.	Il ravvicinamento delle aliquote di accisa sull'alcole e sulle bevande alcoliche. La direttiva 92/84/CEE.	121
2.3.	Le accise sui prodotti energetici e sulla elettricità. La direttiva 2003/96/CE.	122
2.3.1.	I punti chiave.	122
2.4.	Le accise sul tabacco. La direttiva 2011/64/UE.	123
2.4.1.	Le disposizioni che si applicano alle sigarette.	124
2.4.2.	Le disposizioni sui tabacchi lavorati a eccezione delle sigarette.	125
2.4.3.	Il prezzo massimo di vendita al minuto.	126
2.5.	La lavorazione, la presentazione e la vendita del tabacco e prodotti correlati. La direttiva 2014/40/UE	126
2.5.1.	I livelli massimi di emissioni di catrame, nicotina e monossido di carbonio e altre sostanze.	127

2.5.2.	La segnalazione degli ingredienti e delle emissioni.	128
2.5.3.	Le relazioni sugli ingredienti.	129
2.5.4.	Avvertenze relative alla salute.	129
2.5.5.	Divieto di aromi e di pacchetti «slim».	131
2.5.6.	Il sistema europeo per il tracciamento dei prodotti del tabacco - Portale SETT.	132
2.5.7.	Vendite a distanza transfrontaliere di prodotti del tabacco.	133
2.5.8.	Notifica dei prodotti del tabacco di nuova generazione.	134
2.5.9.	Norme di sicurezza e qualità per le sigarette elettroniche.	135
2.5.10.	Prodotti da fumo a base di erbe.	135
2.6.	Gli atti di esecuzione della direttiva 2014/40/UE. Il regolamento di esecuzione (UE) 2018/574, il regolamento delegato (UE) 2018/573 e la decisione di esecuzione (UE) 2018/576.	136
2.6.1.	Gli scopi.	136
2.6.2.	Il regolamento di esecuzione (UE) 2018/574.	137
2.6.3.	Il regolamento delegato (UE) 2018/573.	140
2.6.4.	La decisione di esecuzione (UE) 2018/576.	143
2.7.	Approfondimento. Le procedure di distribuzione e vendita del tabacco. Il D.M. n. 38/2013.	145
2.7.1.	Le tipologie di operatori.	145
2.7.2.	Le rivendite ordinarie.	146
2.7.3.	Le rivendite speciali.	146
2.7.4.	I patentini e i distributori automatici.	148
2.7.5.	L'autorizzazione alla vendita al dettaglio.	149
2.8.	La pubblicità dei prodotti del tabacco. La direttiva 2003/33/CE e la direttiva 2010/13/UE.	151
2.9.	Il regime generale dei prodotti sottoposti ad accisa e le procedure informatizzate sulla circolazione di prodotti sottoposti ad accisa in sospensione dall'accisa. La direttiva 2008/118/CE e il regolamento (CE) n. 684/2009 di attuazione.	153
2.9.1.	La direttiva 2008/118/CE.	153
2.9.1.1.	L'oggetto.	154
2.9.1.2.	Il documento amministrativo elettronico e l'EMCS.	154

2.9.1.3.	Momento e luogo di esigibilità e individuazione del debitore.	155
2.9.1.4.	I contrassegni fiscali e gli esoneri.	155
2.9.2.	Il regolamento (CE) n. 684/2009, di attuazione della direttiva 2008/118/CE.	156
2.9.2.1.	Le formalità da espletare prima che abbia inizio la circolazione dei prodotti sottoposti ad accisa.	156
2.9.2.2.	L'annullamento del documento amministrativo elettronico.	157
2.9.2.3.	I messaggi concernenti un cambiamento di destinazione della circolazione di prodotti sottoposti ad accisa e il frazionamento della circolazione di prodotti sottoposti ad accisa.	157
2.9.2.4.	Le procedure di riserva.	158
2.10.	La cooperazione amministrativa in materia di accise. Il Regolamento (UE) n. 389/2012, così come modificato dal Regolamento (UE) 2020/261.	159
2.10.1.	I punti chiave.	159
2.11.	La nuova direttiva del Consiglio UE 2020/262 del 19 dicembre 2019 di riordino del regime generale delle accise.	161
2.11.1.	Oggetto.	163
2.11.2.	Definizioni.	164
2.11.3.	Applicazione territoriale.	166
2.11.4.	Evento imponibile, momento e luogo di esigibilità, distruzione e perdite irrimediabili.	166
2.11.5.	Il debitore dell'accisa.	168
2.11.6.	Irregolarità durante la circolazione di prodotti sottoposti ad accisa in regime di sospensione dall'accisa.	169
2.11.7.	Esenzioni dal pagamento dell'accisa e certificato di esenzione.	170
2.11.8.	Condizioni di autorizzazione in quanto depositario autorizzato.	172
2.11.9.	Il documento amministrativo elettronico.	173
2.11.10.	La garanzia.	174
2.11.11.	Il destinatario registrato.	175
2.11.12.	Disposizioni generali relative al luogo di spedizione	

	e di destinazione della circolazione dei prodotti sottoposti ad accisa in sospensione dall'accisa.	176
2.11.13.	Indisponibilità del sistema informatizzato.	180
2.11.14.	Prove alternative di ricevimento e di uscita.	180
2.11.15.	Delega di potere e conferimento di competenze di esecuzione con riguardo ai documenti da scambiare nell'ambito del regime di sospensione dall'accisa.	181
2.11.16.	Procedure semplificate.	182
2.11.17.	Circolazione e tassazione dei prodotti sottoposti ad accisa dopo l'immissione in consumo. L'acquisto da parte di privati.	182
2.11.18.	La procedura dettata per i movimenti di prodotti sottoposti ad accisa immessi in consumo nel territorio di uno Stato membro e trasportati verso il territorio di un altro Stato Membro per esservi consegnati per scopi commerciali.	183
2.11.19.	Le condizioni per la circolazione di prodotti sottoposti ad accisa immessi in consumo nel territorio di uno Stato membro e trasportati verso il territorio di un altro Stato Membro per esservi consegnati per scopi commerciali.	184
2.11.20.	Il documento amministrativo elettronico semplificato.	185
2.11.21.	La procedura di riserva e recupero alla spedizione.	187
2.11.22.	Circolazione di prodotti immessi in consumo fra due luoghi nel territorio dello stesso Stato membro attraverso il territorio di un altro Stato membro.	189
2.11.23.	Vendite a distanza.	189
2.11.24.	Distruzione e perdita e irregolarità durante la circolazione.	190
2.11.25.	I contrassegni.	192
2.11.26.	Piccoli produttori di vino, rifornimenti per navi e aeromobili e regime speciale per la costruzione o manutenzione di ponte di confine.	192
2.11.27.	Il recepimento della Direttiva n. 2020/262/UE ad opera del d.lgs. 5 novembre 2021, n. 180.	193
2.11.28.	Le misure straordinarie e la legge di bilancio 2022 in tema di accise.	198

2.12.	Il nuovo sistema informatizzato per la gestione dei movimenti e dei controlli dei prodotti soggetti ad accisa. La decisione 2020/263.	203
2.12.1.	Finalità.	204
2.12.2.	Gli elementi del sistema di informatizzazione.	204
2.12.3.	Controlli e relazioni.	206
3.	La normativa nazionale.	206
3.1.	Il Testo Unico sulle accise (d.lgs. n. 504/1995) e successive modificazioni.	206
3.1.1.	Definizione di accisa, fatto generatore ed esigibilità.	211
3.1.2.	Accertamento, liquidazione e pagamento.	212
3.1.3.	Abbuoni per perdite, distruzione e cali.	214
3.1.4.	Il regime del deposito fiscale.	214
3.1.5.	Circolazione in regime sospensivo di prodotti sottoposti ad accisa.	216
3.1.6.	Irregolarità nella circolazione di prodotti soggetti ad accisa.	219
3.1.7.	Disposizioni particolari per la circolazione degli oli lubrificanti e di altri specifici prodotti.	221
3.1.7.1.	Approfondimento. Circolazione degli oli lubrificanti: introdotto il sistema di tracciabilità dal D.M. 22 aprile 2020.	222
3.1.8.	Il destinatario registrato.	223
3.1.9.	Lo speditore registrato.	225
3.1.10.	Circolazione di prodotti già immessi in consumo in un altro Stato membro.	228
3.1.11.	Altre disposizioni relative alla circolazione di prodotti già immessi in consumo in un altro Stato membro.	229
3.1.12.	Irregolarità nella circolazione di prodotti già immessi in consumo in un altro Stato membro.	230
3.1.13.	Prodotti assoggettati ad accisa ed immessi in consumo in altro Stato membro e acquistati da privati.	231
3.1.14.	Deposito e circolazione di prodotti assoggettati ad accisa.	233
3.1.15.	Contrassegni fiscali.	233
3.1.15.1.	Approfondimento. Le disposizioni sui contrassegni: il D.M. 10 ottobre 2003, n. 322.	234

3.1.16.	I rimborsi dell'accisa.	236
3.1.17.	Il recupero dell'accisa e prescrizione del diritto all'imposta.	237
3.1.18.	Il privilegio.	238
3.1.19.	Le esenzioni.	239
3.1.20.	Poteri e controlli.	240
3.1.21.	Accertamento delle violazioni.	241
3.1.22.	Utilizzo della posta elettronica certificata.	242
3.1.23.	I prodotti sottoposti ad accisa.	243
3.1.24.	Disposizioni particolari per le emulsioni.	246
3.1.25.	Impieghi di prodotti energetici negli stabilimenti di produzione.	247
3.1.26.	Disposizioni particolari in materia di biodiesel ed alcuni prodotti derivati dalla biomassa.	248
3.1.27.	Depositi fiscali di prodotti energetici.	250
3.1.28.	Impieghi agevolati.	252
3.1.29.	Denaturazione dei prodotti energetici.	253
3.1.29.1.	Approfondimento. Le modalità di denaturazione dei prodotti energetici. La Determinazione del 28 dicembre 2007, n. 2228.	253
3.1.30.	Il gasolio commerciale.	258
3.1.31.	Deposito e circolazione di prodotti energetici assoggettati ad accisa.	259
3.1.31.1.	Determinazione del Direttore dell'agenzia delle dogane e dei monopoli n. 240433 del 27 dicembre 2019, di attuazione dell'art. 25 TUA.	262
3.1.32.	Disposizioni particolari per il gas naturale.	264
3.1.33.	Ambito applicativo ed esenzioni.	267
3.1.34.	Depositi fiscali di alcole e bevande alcoliche.	268
3.1.35.	Deposito di prodotti alcolici assoggettati ad accisa.	270
3.1.36.	Circolazione di prodotti alcolici assoggettati ad accisa.	271
3.1.37.	Disposizioni per il condizionamento e per l'etichettatura.	272
3.1.38.	Oggetto dell'imposizione.	272
3.1.39.	Accertamento dell'accisa sull'alcole.	273
3.1.40.	Oggetto dell'imposizione.	274
3.1.41.	Accertamento dell'accisa sulla birra.	274

3.1.42.	Oggetto dell'imposizione e modalità di accertamento.	277
3.1.43.	Disposizioni particolari per il vino.	278
3.1.44.	Oggetto dell'imposizione e modalità di accertamento.	279
3.1.45.	Oggetto dell'imposizione e modalità di accertamento.	281
3.1.46.	Oggetto dell'imposizione.	281
3.1.47.	Prodotti assimilati ai tabacchi lavorati.	283
3.1.48.	Tariffe di vendita.	283
3.1.49.	Tabelle di ripartizione dei prezzi di vendita al pubblico.	284
3.1.50.	Disposizioni in materia di imposta sul valore aggiunto e in materia di aggio ai rivenditori.	284
3.1.51.	Aliquote di base e calcolo dell'accisa applicabile ai tabacchi lavorati.	285
3.1.52.	Accertamento, liquidazione e pagamento dell'accisa.	286
3.1.53.	Vigilanza.	287
3.1.54.	Contrassegni di legittimazione della circolazione dei tabacchi lavorati.	287
3.1.54.1.	Approfondimento. Le caratteristiche dei contrassegni. Provvedimento del Direttore dell'amministrazione autonoma dei monopoli di Stato del 23 giugno 2011, n. 7785 e la Determinazione 28 agosto 2018, n. 148517/RU.	288
3.1.55.	Disposizioni in tema di tabacchi da inalazione senza combustione.	291
3.1.56.	Sottrazione all'accertamento o al pagamento dell'accisa sui prodotti energetici.	293
3.1.57.	Fabbricazione clandestina di alcole e di bevande alcoliche.	295
3.1.58.	Associazione a scopo di fabbricazione clandestina di alcole e di bevande alcoliche.	296
3.1.59.	Sottrazione all'accertamento ed al pagamento dell'accisa sull'alcole e sulle bevande alcoliche.	296
3.1.60.	Confisca.	297

3.1.61.	Circostanze aggravanti.	297
3.1.62.	Alterazione di congegni, impronte e contrassegni.	297
3.1.63.	Deficienze ed eccedenze nel deposito e nella circolazione dei prodotti soggetti ad accisa.	298
3.1.64.	Irregolarità nell'esercizio degli impianti di lavorazione e di deposito di prodotti sottoposti ad accisa.	299
3.1.65.	Irregolarità nella circolazione.	300
3.1.66.	Inosservanza di prescrizioni e regolamenti.	301
3.1.67.	Obbligazione civile dell'esercente per la sanzione pecuniaria inflitta a persona dipendente.	302
3.1.68.	Oggetto dell'imposizione.	302
3.1.69.	Soggetti obbligati e adempimenti.	303
3.1.70.	Altri adempimenti.	306
3.1.71.	Definizione di officina.	306
3.1.72.	Accertamento e liquidazione dell'accisa.	307
3.1.73.	Versamento dell'accisa.	308
3.1.74.	Privilegi e prescrizione.	309
3.1.75.	Poteri e controlli.	310
3.1.76.	Sanzioni.	311
3.1.77.	Addizionali dell'accisa.	312
3.1.78.	Disposizioni generali.	312
3.1.79.	Imposizione sugli oli lubrificanti, sui bitumi di petrolio ed altri prodotti.	314
3.1.80.	Imposta di consumo sui prodotti succedanei dei prodotti da fumo.	315
3.1.81.	Imposta di consumo sui prodotti accessori ai tabacchi da fumo.	321
3.1.82.	Licenze di esercizio e diritti annuali.	321
3.1.83.	Prestazione della cauzione.	323
3.1.84.	ALLEGATO I. Elenco prodotti assoggettati ad imposizione ed aliquote vigenti alla data di entrata in vigore del Testo Unico.	323
3.1.85.	TABELLA A – Impieghi dei prodotti energetici che comportano l'esenzione dall'accisa o l'applicazione di una aliquota ridotta, sotto l'osservanza di norme prescritte.	326

QUESTIONARIO	330
SCHEMA DI RIEPILOGO	334

CAPITOLO VIII	
GIOCHI	335

1. La regolamentazione dei giochi.	336
2. La lotteria.	336
2.1. La lotteria istantanea.	336
2.2. La lotteria tradizionale.	338
2.3. La lotteria degli scontrini. Il Piano Italia <i>Cashless</i> e la legge di bilancio 2021 e 2022.	339
2.3.1. Avvio e attuazione della lotteria degli scontrini. La determinazione dell'Agenzia delle Entrate e Dogane del 5 marzo 2020.	344
3. <i>Newslot, Videolotteries</i> , apparecchi da divertimento senza vincita in denaro.	358
3.1. R.D. 18 giugno 1931, n. 773. Testo unico delle leggi di pubblica sicurezza.	359
3.2. Il nulla osta rilasciato dall'Amministrazione finanziaria per gli apparecchi da divertimento e intrattenimento. Art. 38 della legge 23 dicembre 2000, n. 388.	364
3.3. La gestione telematica degli apparecchi da divertimento e intrattenimento. Il D.M. 12 marzo 2004.	367
3.4. Determinazione dei criteri e parametri numerico-quantitativi per l'installabilità di apparecchi idonei al gioco lecito, di cui all'articolo 110, comma 6, del T.U.L.P.S. Il decreto del Direttore generale dei Monopoli di Stato del 27 luglio 2011.	370
3.5. La procedura per lo smaltimento e la distruzione degli apparecchi dismessi dal mercato. Il decreto direttoriale 30 marzo 2018 e relativo provvedimento attuativo.	376
3.6. S.M.A.R.T. Statistiche, Monitoraggio e Analisi della Raccolta Territoriale del gioco fisico.	382
3.6.1. Le modalità operative per la messa a disposizione	

degli enti locali degli orari di funzionamento degli apparecchi VLT. Il decreto direttoriale 22 febbraio 2019.	383
4. Il Bingo.	385
4.1. Il regolamento di istituzione.	386
4.2. L'approvazione del regolamento di gioco. Il decreto del direttore generale dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato del 16 novembre 2000.	389
4.3. Il controllo centralizzato del gioco del Bingo. La direttiva del Ministro delle finanze del 12 settembre 2000.	401
4.4. Approvazione della convenzione-tipo per l'affidamento in concessione della gestione del gioco del Bingo. Il D.M. 21 novembre 2000.	402
4.5. L'atto integrativo alla convezione di concessione per l'esercizio del gioco del Bingo. Il provvedimento n. 28890 del 13 marzo 2017.	407
5. I giochi numerici a quota fissa.	409
5.1. Il Lotto.	409
5.2. 10eLotto.	410
5.3. Il <i>MillionDay</i> .	411
5.4. La riscossione delle vincite.	412
5.5. I concessionari della raccolta.	413
6. Giochi numerici a totalizzatore.	414
6.1. Il Superenalotto.	414
6.2. Il SuperStar.	419
6.3. "SiVinceTutto Superenalotto".	422
7. I giochi a base sportiva. Il D.M. 19 giugno 2003.	424
7.1. Il Totocalcio e "il9".	424
7.2. Il Totogol.	427
7.3. Il concorso pronostici "+Gol", abbinato al concorso Totogol.	428
7.4. Le scommesse a quota fissa.	429
7.5. Le scommesse virtuali.	431
7.6. <i>Big Match</i> e <i>Big Race</i> .	432
8. Il gioco a distanza. Il <i>Betting Exchange</i> e l'autoesclusione.	432

9.	I giochi a base ippica.	434
9.1.	L'ippica nazionale.	434
9.2.	L'ippica internazionale.	436
9.3.	Disposizioni concernenti le scommesse ippiche e sportive. La legge finanziaria 2003.	437
10.	Giochi di abilità, Carte, Sorte a quota fissa.	438
10.1.	La disciplina dei giochi di abilità a distanza con vincita in denaro. Il decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 17 settembre 2007.	439
11.	Le formule di avvertimento sul rischio dipendenza e l'indicazione delle probabilità di vincita. Il decreto Balduzzi.	444
12.	Il decreto dignità: divieto di pubblicità di giochi e scommesse e misure di contrasto alla ludopatia.	447
13.	La normativa antifrode e di controllo.	450
13.1.	Interventi nel settore del giuoco e delle scommesse clandestini e tutela della correttezza nello svolgimento di manifestazioni sportive. La legge 13 dicembre 1989, n. 401.	450
13.2.	La rimozione dei casi di offerta in assenza di autorizzazione, attraverso rete telematica, di giochi, lotterie, scommesse o concorsi pronostici con vincite in denaro. Il D.D. 2 gennaio 2007.	452
13.3.	L'inibizione dei siti web. Il decreto-legge 14 agosto 2020, n. 104.	454
13.4.	Lotta alle infiltrazioni mafiose e all'evasione fiscale. Il decreto legge 26 ottobre 2019, n. 124.	455
13.5.	I controlli automatizzati sull'imposta unica e i limiti alle concessioni in materia di giochi pubblici. Il decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, recante " <i>Disposizioni urgenti per la stabilizzazione finanziaria</i> ".	458
14.	Le proroghe previste a causa dell'emergenza epidemiologica e i prelievi erariali sulle vincite. La legge di bilancio 2020 e il decreto fiscale 2020.	461
QUESTIONARIO		464
SCHEMA DI RIEPILOGO		466

PARTE TERZA DIRITTO PENALE DOGANALE

CAPITOLO I QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO 469

1. Il testo unico delle disposizioni legislative in materia doganale.
- 1.1. La Direttiva PIF e i delitti doganali. 473
2. Il Testo unico delle disposizioni legislative concernenti le imposte sulla produzione e sui consumi e relative sanzioni penali e amministrative. 475

QUESTIONARIO 479

SCHEMA DI RIEPILOGO 481

CAPITOLO II LA REGOLAMENTAZIONE DEGLI SCAMBI INTRACOMUNITARI 482

1. Premessa. 482
2. La “prova” riguardante la non imponibilità Iva applicata agli scambi intracomunitari. 483
3. La circolare n. 12/E del 12 maggio 2020 dell’Agenzia delle Entrate in tema di prova del trasporto intracomunitario di beni. 484

QUESTIONARIO 487

SCHEMA DI RIEPILOGO 488

CAPITOLO III NOZIONI ED ELEMENTI DEL REATO 489

1. Nozione e categorie di reato. 489
2. La condotta: l’azione e l’omissione. 490
3. L’evento e il rapporto di causalità. 492
4. L’elemento soggettivo del reato. 494
5. Le conseguenze del reato: pene principali, pene accessorie e misure di sicurezza. 496

QUESTIONARIO	500
SCHEMA DI RIEPILOGO	502

CAPITOLO IV	
I REATI DI CONTRABBANDO	503

1. Aspetti comuni ai reati di contrabbando.	503
2. Le tipologie di contrabbando e le circostanze aggravanti.	509
3. Contrabbando nel movimento delle merci attraverso i confini di terra e gli spazi doganali (Art. 282 T.U.L.D.).	513
4. Contrabbando nel movimento delle merci nei laghi di confine (Art. 283 T.U.L.D.).	517
5. Contrabbando nel movimento marittimo delle merci (Art. 284 T.U.L.D.).	519
6. Contrabbando nel movimento delle merci per via aerea (Art. 285 T.U.L.D.).	525
7. Contrabbando nelle zone extra doganali (Art. 286 T.U.L.D.).	528
8. Contrabbando per indebito uso di merci importate con agevolazioni doganali (Art. 287 T.U.L.D.).	531
9. Contrabbando nei depositi doganali (Art. 288 T.U.L.D.).	534
10. Contrabbando nel cabotaggio e nella circolazione (Art. 289 T.U.L.D.).	536
11. Contrabbando nell'esportazione di merci ammesse a restituzione di diritti (Art. 290 T.U.L.D.).	538
12. Contrabbando nell'importazione o nell'esportazione temporanea (Art. 291 T.U.L.D.).	540
13. Contrabbando di tabacchi lavorati esteri (Art. 291-bis T.U.L.D.).	543
14. Associazione per delinquere finalizzata al contrabbando di tabacchi lavorati esteri (Art. 291-quater T.U.L.D.).	550
15. Altri casi di contrabbando (Art. 292 T.U.L.D.).	554
16. Le misure di sicurezza (Artt. 300 e ss. T.U.L.D.).	555

QUESTIONARIO	558
SCHEMA DI RIEPILOGO	559

CAPITOLO V

FATTISPECIE DELITTUOSE IN MATERIA DI ACCISE	560
--	------------

1. Inquadramento. Il D.lgs. 26 ottobre 1995, n. 504.	560
2. sottrazione all'accertamento o al pagamento dell'accisa sui prodotti energetici (Art. 40 T.U.).	565
3. Fabbricazione clandestina di alcol e bevande alcoliche (Art. 41 T.U.).	570
4. Associazione finalizzata alla fabbricazione clandestina di alcol e sostanze alcoliche (Art. 42 T.U.).	575
5. sottrazione all'accertamento e al pagamento dell'accisa sull'alcol e sulle bevande alcoliche (Art. 43 T.U.).	576
6. Confisca (Art. 44 T.U.).	580
7. Le circostanze aggravanti (art. 45 T.U.).	582

QUESTIONARIO	584
SCHEMA DI RIEPILOGO	585

CAPITOLO VI

I REATI DI CONTRAFFAZIONE E DI DEFICIENZE ED ECCELENZE	586
---	------------

1. Introduzione.	586
2. Alterazione di congegni, impronte e contrassegni (Art. 46 T.U.).	587
3. Deficienze ed eccedenze nel deposito e nella circolazione dei prodotti soggetti ad accisa (Art. 47 T.U.).	589

QUESTIONARIO	594
SCHEMA DI RIEPILOGO	596

APPENDICE NORMATIVA	598
<i>1. D.P.R. 23 gennaio 1973, n. 43. Testo unico delle disposizioni legislative in materia doganale.</i>	598
<i>2. D.lgs. 26 ottobre 1995, n. 504. Testo unico delle disposizioni legislative concernenti le imposte sulla produzione e sui consumi e relative sanzioni penali e amministrative.</i>	623
INDICE ANALITICO	631