

# **DIRITTO DOGANALE**

## **EUROPA E UNIONE EUROPEA**

### **PAESI MEMBRI**

<b>N.</b>	<b>Paesi</b>	<b>Adesione</b>	<b>Uscita</b>	<b>Euro</b>	<b>Schengen</b>	
					<b>Adesione</b>	<b>In vigore</b>
1	Belgio	01/01/1958	-	01/01/1999	14/06/1985	26/03/1995
2	Francia	01/01/1958	-	01/01/1999	14/06/1985	26/03/1995
3	Germania	01/01/1958	-	01/01/1999	14/06/1985	26/03/1995
4	Italia	01/01/1958	-	01/01/1999	27/11/1990	26/10/1997
5	Lussemburgo	01/01/1958	-	01/01/1999	14/06/1985	26/03/1995
6	Paesi Bassi	01/01/1958	-	01/01/1999	14/06/1985	26/03/1995
7	Danimarca	01/01/1973	-	-	19/12/1996	25/03/2001
8	Irlanda	01/01/1973	-	01/01/1999	-	-
9	Regno Unito	01/01/1973	31/01/2020	-	-	-
10	Grecia	01/01/1981	-	01/01/2001	06/11/1992	01/01/2000
11	Portogallo	01/01/1986	-	01/01/1999	25/06/1992	26/03/1995
12	Spagna	01/01/1986	-	01/01/1999	25/06/1992	26/03/1995
13	Austria	01/01/1995	-	01/01/1999	28/04/1995	01/04/1998
14	Finlandia	01/01/1995	-	01/01/1999	19/12/1996	25/03/2001
15	Svezia	01/01/1995	-	-	19/12/1996	25/03/2001
16	Cechia	01/05/2004	-	-	16/04/2003	21/12/2007
17	Cipro	01/05/2004	-	01/01/2008	01/05/2004	-
18	Estonia	01/05/2004	-	01/01/2011	16/04/2003	21/12/2007
19	Lettonia	01/05/2004	-	01/01/2014	16/04/2003	21/12/2007
20	Lituania	01/05/2004	-	01/01/2015	16/04/2003	21/12/2007
21	Malta	01/05/2004	-	01/01/2008	16/04/2003	21/12/2007
22	Polonia	01/05/2004	-	-	16/04/2003	21/12/2007
23	Slovacchia	01/05/2004	-	01/01/2009	16/04/2003	21/12/2007
24	Slovenia	01/05/2004	-	01/01/2007	16/04/2003	21/12/2007
25	Ungheria	01/05/2004	-	-	16/04/2003	21/12/2007
26	Bulgaria	01/01/2007	-	-	-	-
27	Romania	01/01/2007	-	-	-	-
28	Croazia	01/07/2013	-	-	01/07/2013	-

### **DICHIARAZIONE SCHUMAN**

<b>Proposta</b>	<b>Firma</b>
09/09/1950	03/06/1950
Rilasciata dall'allora ministro degli Esteri francese Robert Schuman, proponeva la creazione di una Comunità europea del carbone e dell'acciaio.	

## **TRATTATO CHE ISTITUISCE LA COMUNITÀ EUROPEA DEL CARBONE E DELL'ACCIAIO**

<b>Firma</b>	<b>In vigore</b>	<b>Scaduto</b>
18/04/1951	23/07/1952	23/07/2002
Creare un mercato unico del carbone e dell'acciaio per evitare che un paese potesse mobilitare le proprie forze armate all'insaputa degli altri.		

## **TRATTATI DI ROMA: TRATTATI CEE E EURATOM**

<b>Firma</b>	<b>In vigore</b>
25/03/1957	01/01/1958
Creare un mercato unico più ampio, far circolare liberamente le persone e istituire una tariffa doganale unica.	

## **ATTO UNICO EUROPEO**

<b>Firma</b>	<b>In vigore</b>
17/02/1986 (Lussemburgo) – 28/02/1986 (L'Aia)	01/07/1987
Accelerare il processo decisionale in vista della realizzazione del mercato unico da realizzare entro il 31/12/1992 ed estendere il voto a maggioranza qualificata in seno al Consiglio.	

## **TRATTATO SULL'UNIONE EUROPEA - TRATTATO DI MAASTRICHT**

<b>Firma</b>	<b>In vigore</b>
07/02/1992	01/11/1993
Istituire l'Unione Europea fondata su tre pilastri: <ol style="list-style-type: none"> <li>1. CE, CEEA e CECA;</li> <li>2. Politica Estera e Sicurezza Comune (PESC);</li> <li>3. Cooperazione in materia di Giustizia e Affari Interni (CGAI);</li> </ol>	

e introduce la cittadinanza europea e la moneta unica.

### TRATTATO DI AMSTERDAM

<b>Firma</b>	<b>In vigore</b>
02/10/1997	01/05/1999
Riformare il processo decisionale rendendolo più trasparente e più ampio nel ricorso alla procedura legislativa ordinaria e ribadisce l'importanza del trattato di Maastricht, quindi dell'integrazione europea.	

### TRATTATO TECNICO DI NIZZA

<b>Firma</b>	<b>In vigore</b>
26/02/2001	01/02/2003
Riformare il funzionamento e la composizione delle istituzioni europee.	

### TRATTATO DI LISBONA

<b>Firma</b>	<b>In vigore</b>
13/12/2007	01/12/2009
Costituire il trattato di Maastricht come trattato sull'Unione Europea (TUE) e il trattato CE come trattato sul funzionamento dell'Unione Europea (TFUE). Rendere vincolante la carta dei diritti fondamentali dell'Unione Europea. Introdurre il diritto di recesso.	

**Unione doganale:** forma di integrazione perfetta, entrata in vigore il 01/07/1968, prevede l'abolizione definitiva dei dazi sugli scambi tra i Paesi Comunitari e l'adozione di una Tariffa Doganale Comune (TDC).

**Tariffa Doganale Comune:** elenco di tutte le merci, beni, prodotti e materie prime, suddiviso in sezioni merceologiche, contraddistinte da codici o "Voci Doganali".

**Voce doganale:** codice numerico che serve ad identificare in modo univoco e condiviso uno specifico prodotto.

- **Sistema armonizzato:** sistema di codificazione e di designazione delle merci, strutturato in 21 sezioni merceologiche, suddivise in 99 capitoli, a loro volta suddivisi in voci e sottovoci identificate con un codice SA a 6 cifre.
- **Nomenclatura combinata:** voce costituita da 8 cifre, di cui 6 SA + 2 NC. Indica il dazio autonomo, deciso in via autonoma dalla UE e il dazio convenzionale, derivante dagli accordi internazionali.
- **Tariffa integrata comunitaria:** voce per le operazioni di importazione, costituita da 10 cifre, di cui 6 SA + 2 NC + 2 TARIC, che identificano gli eventuali dazi preferenziali e le altre misure specifiche previste per le singole voci.
- **Tariffa nazionale d'uso:** costituita da 14 cifre, composta da 6 SA + 2 NC + 2 TARIC + ulteriori 4, di cui le prime due destinate alla fiscalità comunitaria, Iva e accise, e le restanti per informazioni specifiche concernenti le singole voci.

**Codice doganale dell'Unione (CDU):** regola tutti gli aspetti delle operazioni doganali che si svolgono nell'Unione Europea, elenca i principi generali su cui si fonda la legge doganale comunitaria e destina le entrate ricavate dalla tariffa comune al bilancio comunitario.

**Testo Unico della Legge Doganale (TULD):** legge doganale italiana preesistente a quella comunitaria, della quale è rimasta in vigore la parte che riguarda le sanzioni.

**Mercato unico europeo:** garantisce la libera circolazione di merci, servizi, capitali e persone all'interno dell'unione.

**Moneta unica:** elimina i rischi di fluttuazione, i costi legati al cambio delle valute, rafforza il mercato unico, comporta anche una più stretta collaborazione tra gli Stati membri per una moneta e un'economia stabili a vantaggio di tutti.

**Accordo di Schengen:** elimina progressivamente i controlli alle frontiere interne e introduce la libertà di circolazione per tutti i cittadini dei Paesi firmatari.

**Accordo commerciale:** gamma di trattati internazionali su tariffe doganali, tasse o sul commercio che intercorrono tra due o più Stati.

- **Accordo partenariato economico:** sostengono lo sviluppo dei partner commerciali.
- **Accordo di libero scambio:** apertura reciproca dei mercati tra i Paesi sviluppati e le economie emergenti, mediante la concessione di un accesso preferenziale ai mercati.
- **Accordo di associazione:** rafforzano accordi politici più ampi.

**Obbligazione doganale:** dovere giuridico posto in capo all'importatore/esportatore di pagare i diritti gravanti sulla merce in importazione/esportazione.

**Import/export:** operazione doganale di importazione/esportazione che comporti il pagamento di diritti doganali/dazi.

- **Fisiologica:** accettazione della dichiarazione doganale ove il debitore è dichiarante.
- **Patologica:** collegate ad irregolarità o a frodi.

**Diritto doganale:** imposte che vengono rimosse all'importazione.

- **Dazio:** imposta indiretta sui consumi, riscossa dalla dogana all'importazione. È considerata una risorsa propria che contribuisce a finanziare il funzionamento degli organi dell'Unione Europea.
  - **Autonomo:** deciso in via autonoma dall'Unione Europea, emessi in favore di Paesi in via di sviluppo. Si applicano quando non è previsto alcun dazio convenzionale o quando l'aliquota di quest'ultimo è superiore;
  - **Convenzionale:** derivante da accordi internazionali;
  - **Ad valorem:** riscosso in relazione al valore della merce;

- **Specifico:** riscosso in relazione alla quantità o al peso della merce;
  - **Antidumping:** misura protezionistica attivata nei confronti di Stati o imprese per difendersi da pratiche di concorrenza sleale;
  - **Compensativo:** tributo aggiuntivo imposto sui beni finanziati all'esportazione, per ristabilire una concorrenza equa;
- **Diritto di confine:** tributo concernente merce di importazione. È considerato un elemento di fiscalità interna che contribuisce ad incrementare le entrate del bilancio di ogni singolo Stato.
    - **I.V.A.:** imposta indiretta, gravante sui consumi;
    - **Accisa:** imposta indiretta applicata sulla produzione o sul consumo di determinati beni, per l'Italia energie e alcoli;
    - **Monopolio:** concentrazione dell'offerta del mercato nelle mani di un solo produttore, per l'Italia giochi e tabacchi;

**Contrabbando:** attività illecita che consiste nel sottrarre la merce al controllo della dogana, non dichiarandola alla stessa oppure occultandola o falsificando i documenti di trasporto e/o commerciali.

- **Semplice:** punito con sanzione amministrativa.
- **Aggravato:** costituisce reato e comporta il sequestro e la confisca della merce contrabbandata e dei mezzi/strumenti con i quali lo si è attuato.
  - Delitti commessi contro la fede pubblica;
  - Delitti commessi contro la pubblica amministrazione;
  - Commesso a mano armata;
  - Commesso da tre o più persone riunite;
  - Commesso ostacolando gli organi di polizia;

**Contraffazione:** violazione di un diritto di proprietà intellettuale perpetrata attraverso la riproduzione e la commercializzazione illecita di un bene, danneggiando imprese e le economie dei Paesi interessati, svalutando marchi, inquinando la credibilità di immagine, mettendo in pericolo la salute e la sicurezza del consumatore, poiché non garantisce nessun rispetto degli standard di produzione e conformità stabiliti a livello internazionale. Vanno poi considerati anche i potenziali risvolti connessi al lavoro in nero, evasione fiscale, riciclaggio, coperture assicurative e sfruttamento di soggetti deboli.

- **Proprietà Intellettuale:** creazioni della mente, quali invenzioni, opere letterarie e artistiche, simboli, nomi, immagini e disegni usati nel commercio connessi allo sfruttamento economico.
  - **Proprietà industriale:** include marchi e altri segni distintivi, indicazioni geografiche, denominazioni di origine, disegni e modelli, invenzioni, modelli di utilità, topografie dei prodotti a semiconduttori, informazioni aziendali riservate e nuove varietà vegetali;
  - **Proprietà letteraria o artistica (diritto d'autore):** comprende opere letterarie come romanzi, poemi, film, composizioni musicali, e opere artistiche come disegni, pitture, fotografie, sculture e schemi architettonici;

**Documento Amministrativo Unico (DAU):** dichiarazione doganale per tutti i regimi doganali e le destinazioni doganali utilizzati dagli operatori.

**Dichiarazione doganale:** atto con cui un soggetto manifesta la volontà di vincolare una merce, in importazione/esportazione, ad un regime doganale. E' redatta in forma scritta, telematica o orale, effettuata presso un varco blu U.E. o rosso Extra U.E. e può riguardare oltre alle merci, bagagli, effetti personali, valuta e specie protette.

**Zona franca:** parte del territorio di uno Stato, in genere aree portuali, che pur essendo sottoposte alla sovranità dello Stato stesso, restano al di fuori della sua linea doganale e godono di un regime fiscale particolare, come l'assenza di imposte ed esoneri doganali.

**Spazi doganali:** aree sulle quali la dogana esercita la vigilanza ed il controllo, a mezzo dei suoi organi diretti o della Guardia di Finanza.

**Circuito doganale:** aree destinate al compimento delle operazioni doganali, che di regola coincidono con gli spazi doganali.

**Circuito doganale di controllo:** sistema che registra dati e documenti rilevanti, per elaborare il tipo di controllo da effettuare sui soggetti e sulle merci.

- **Controllo automatizzato (CA):** canale verde, il funzionario non procede ad alcun controllo.
- **Controllo documentale (CD):** canale giallo, il funzionario procede alla verifica dei documenti.
- **Controllo scanner (CS):** canale arancione, il funzionario procede all'analisi delle merci a attraverso apparecchiature scanner.
- **Visita merci (VM):** canale rosso, il funzionario procede alla verifica documentale e fisica della merce.

**Accertamento doganale:** attività finalizzata ad individuare l'ammontare dei diritti doganali dovuti ed il soggetto obbligato.

**Servizio di riscontro:** controllo e accertamento, svolto dalla Guardia di Finanza, con un esame fisico della merce, sommario ed esterno, che garantisca la rispondenza con quanto indicato nei documenti doganali.

**Made in:** indica l'origine commerciale, ovvero il luogo di produzione del bene o dove ha subito l'ultima lavorazione, il tutto comprovato da certificato d'origine.

**Origine preferenziale:** prodotti importati da specifici Paesi e che soddisfano precisi requisiti, per i quali è prevista la concessione di benefici daziari, in presenza di certificato d'origine preferenziale e di trasporto diretto o certificato di non manipolazione.

**Marcatura:** operazione diretta ad applicare o imprimere un contrassegno funzionale e duraturo, atto a specificare la proprietà, la provenienza e la qualità.



- **Marcatura CE:** insieme di pratiche obbligatorie per tutti i prodotti per i quali esiste una direttiva comunitaria. Essa è realizzata dal fabbricante di un prodotto, regolamentato nell'Unione Europea, il quale dichiara, per mezzo della dichiarazione di conformità o di prestazione per i prodotti da costruzione, che il prodotto è conforme ai requisiti di sicurezza previsti dalle direttive o dai regolamenti comunitari applicabili.

**Marchio d'origine:** tutela i prodotti agroalimentari, la loro origine geografica, la qualità, la peculiarità e le tecniche di produzione adoperate.

- **Denominazione d'origine protetta (DOP):** identifica la denominazione di un prodotto, la cui produzione, trasformazione ed elaborazione avvengono in un'area geografica determinata.
- **Indicazione geografica protetta (IGP):** identifica la denominazione di un prodotto di cui almeno uno degli stadi della produzione, trasformazione o elaborazione avviene in un'area geografica determinata.
- **Specialità tradizionale garantita (STG):** tutela una composizione tradizionale del prodotto o un metodo di produzione tradizionale, ma non fa riferimento ad un'origine.
- **Marchio biologico:** certifica un prodotto sottoposto a controlli specifici e che risultata composto da ingredienti di cui almeno il 95% sono stati ottenuti con il metodo biologico.

**Esportatore autorizzato:** operatore economico che acquisisce, su richiesta all'Ufficio delle Dogane, il potere di attestare direttamente il carattere originario di un determinato prodotto, al fine di facilitare le modalità di esportazione.

**Rappresentanza doganale:** possibilità di farsi rappresentare da altro soggetto in vista dell'espletamento delle formalità doganali.

- **Diretta:** il rappresentante agisce in nome e per conto terzi.
- **Indiretta:** il rappresentante agisce in nome proprio e per conto altrui.

**Valore di transazione:** prezzo pagato o da pagare per le merci, quando sono vendute per l'esportazione verso il territorio doganale dell'Unione. Tale valore è fissato al momento dell'accettazione della dichiarazione doganale, sulla base della vendita avvenuta immediatamente prima che le merci venissero introdotte in tale territorio doganale. Se il valore non può essere determinato sulla base del prezzo pagato o da pagare, si prendono in considerazione:

- Merci identiche;
- Merci similari;
- Prezzo unitario per il quantitativo complessivo;
- Valore calcolato sulla base dei dati disponibili;

**Disposizioni "orizzontali":** per tutti i regimi doganali, salvo per il transito, è richiesto il rilascio di un'autorizzazione, la prestazione di una garanzia, la possibilità di trasferire i diritti ad un altro soggetto che soddisfi determinate condizioni, l'obbligo di tenuta di scritture contabili e l'utilizzo di merci equivalenti.

**Cumulo:** processo produttivo svolto in parte da un Paese ed in parte in un'altra specifica area geografica, o utilizzo di materiali e componenti che hanno origine in un altro Paese, ma considerati come originari del proprio.

**Merci equivalenti:** merci unionali immagazzinate, utilizzate o trasformate al posto di merci vincolate a un regime speciale, purché abbiano lo stesso codice di nomenclatura combinata ad otto cifre, la stessa qualità commerciale e le stesse caratteristiche tecniche delle merci che sostituiscono.

**Garanzia:** assicurazione riguardo all'adempimento di un impegno o di un'obbligazione.

- **Globale:** concessa a determinate condizioni, copre l'ammontare del debito doganale esistente e potenziale, corrispondenti a più di una operazione, dichiarazione o regime doganale dell'operatore economico.

- **Isolata:** costituita sia per obbligazioni doganali esistenti che potenziali e deve assicurare il pagamento del debito collegato alla singola operazione/dichiarazione.

### **Regimi doganali:**

- **Immissione in libera pratica:** la merce non comunitaria acquisisce la posizione doganale di merce comunitaria, attraverso una dichiarazione di vincolo al regime, resa presso la dogana d'ingresso nell'Unione Europea. Essa implica:
  - L'applicazione delle misure di politica commerciale (licenze, divieti, massimali, contingenti, ecc.);
  - L'applicazione dei dazi dovuti e altri oneri previsti;
  - L'espletamento delle altre formalità previste per l'importazione di una merce (controlli sanitari, fitosanitari, ecc.);
- **Esportazione:** consente alle merci di uscire dal territorio doganale dell'Unione europea attraverso una dichiarazione di pre-partenza. Essa può implicare:
  - Il rimborso o lo sgravio dei dazi all'importazione;
  - Il pagamento delle restituzioni all'esportazione;
  - La riscossione dei dazi all'esportazione;
  - Le formalità derivanti da altri oneri;
  - L'applicazione di divieti e restrizioni;

### **Regimi doganali speciali:**

- **Transito:** consente la circolazione di merci, sotto controllo doganale, agevolando il trasporto, da un Paese all'altro. Lo spedizioniere si impegna in un periodo di tempo prestabilito a ripresentare alla dogana di arrivo la stessa merce ritirata alla dogana di partenza.

- **Deposito:** strutture dove possono essere custodite le merci senza che le stesse siano sottoposte alla relativa imposizione tributaria, in attesa di procedere all'attribuzione della destinazione finale.
  - **Abbandono:** il detentore della merce ne perde la disponibilità che passa invece all'amministrazione statale annullando l'obbligazione tributaria, ciò quando non è possibile dare alla merce una destinazione doganale o un regime doganale entro i termini stabiliti dalla normativa vigente, o per espressa volontà del detentore;
  - **Distruzione delle merci:** disposta per motivi di salute, ordine pubblico o quando non è possibile sdoganare la merce. Essa rende la merce inutilizzabile e priva di valore, annullando anche l'obbligazione tributaria;
  
- **Perfezionamento:**
  - **Attivo:** consente di sottoporre a lavorazione, sul territorio doganale della Comunità, merci non unionali, senza essere soggette né a dazi all'importazione, né a misure di politica commerciale. Essa riguarda operazioni del tipo: lavorazione, montaggio, assemblaggio e adattamento ad altre merci, trasformazione delle merci prima oggetto di specifico regime, sotto controllo doganale, distruzione, riparazione, utilizzazione di accessori alla produzione;
  - **Passivo:** consente alle imprese comunitarie di migliorare la loro competitività attraverso i vantaggi offerti dalla divisione internazionale del lavoro, che consente di esportare temporaneamente, al di fuori della Comunità, merci comunitarie da sottoporre a operazioni di perfezionamento, ed immettere i prodotti ottenuti in libera pratica nella Comunità stessa, in esenzione totale o parziale dei dazi all'importazione;
  
- **Uso particolare:**
  - **Ammissione temporanea:** permette l'importazione temporanea di merci extracomunitarie, per utilizzi vari, in esonero totale o

parziale dai diritti doganali e senza l'applicazione di misure di politica commerciale. La merce deve essere riesportata senza aver subito modifiche a parte il normale deprezzamento dovuto all'uso che ne è stato fatto. Nell'ipotesi in cui la merce non venga riesportata, ma nazionalizzata, dovranno essere pagati i diritti relativi, oltre agli interessi compensatori contabilizzati dalla data di vincolo della merce al regime di ammissione temporanea;

- **Uso finale:** permette, previa autorizzazione, di immettere in libera pratica merce, rinvenibili in TARIC, in esenzione da dazio o a dazio ridotto, a causa del loro uso particolare, con la possibilità di trasferire i diritti e gli obblighi anche nel caso in cui il cedente ed il cessionario non siano entrambi titolari di autorizzazione, e di far circolare le merci con la sola indicazione nelle scritture.

**Riesportazione:** esportazione, sotto forma di prodotti lavorati, di merci importate sotto forma di materie prime o di semilavorati.

**Reintroduzione:** le merci comunitarie esportate definitivamente possono essere introdotte in territorio comunitario senza il pagamento dei dazi all'importazione (franchigia) a condizione che le merci siano comunitarie e che sia comprovabile la sua origine, che non vi sia stata trasformazione e che essa avvenga in tre anni dalla data di esportazione definitiva.