

INDICE

Introduzione	pag.	7
1. L'accertamento doganale	»	7
La classificazione doganale delle merci	pag.	9
1. Premessa	»	9
2. La Nomenclatura.....	»	10
2.1. La struttura	»	12
3. La Nomenclatura Combinata	»	15
4. Le regole generali per l'interpretazione della Nomenclatura.	»	17
4.1. Regola 1.....	»	18
4.2. Regola 2	»	20
4.3. Regola 3.....	»	23
4.4. Regola 4.....	»	27
4.5. Regola 5.....	»	27
4.6. Regola 6.....	»	28
5. Le Note Esplicative della nomenclatura del Sistema Armonizzato.....	»	29
6. Le Note Esplicative della NC.....	»	29
7. I Regolamenti di classificazione tariffaria dell'Unione Europea ...	»	30
7.1. La struttura di un Regolamento di classificazione.....	»	31
7.2. Regolamenti di classificazione ed applicabilità a prodotti analoghi comparabili	»	32
8. Le Sentenze della Corte di Giustizia dell'Unione Europea.....	»	35
9. Le Informazioni Tariffarie Vincolanti.....	»	37
9.1. La procedura di rilascio.....	»	41
10. Errata classificazione doganale	»	42
11. Il procedimento di classificazione	»	43
12. La Tariffa doganale comune	»	45
13. La TARIC - La tariffa integrata dell'Unione Europea	»	48
L'origine delle merci	pag.	51
1. La storia e l'armonizzazione delle regole di origine	»	51
1.1. La Convenzione di Kyoto - Consiglio di Cooperazione doganale/OMD.....	»	52
1.2. L'agreement on Rules of Origin - OMC	»	53

2. La funzione dell'origine	»	54
3. La differenza tra origine, posizione doganale e provenienza geografica	»	56
3.1. Origine e posizione doganale.....	»	56
3.2. Origine e luogo di provenienza geografica	»	57
4. L'origine non preferenziale	»	58
4.1. Merci interamente ottenute.....	»	58
4.2. Merci alla cui produzione contribuiscano due o più Paesi o territori.....	»	59
4.3. Il Paese o territorio di ultima lavorazione o trasformazione sostanziale: la suddivisione geografica del processo produttivo	»	71
4.4. La giustificazione economica della lavorazione o trasformazione sostanziale.	»	73
4.5. L'impresa attrezzata allo scopo di realizzare una lavorazione o trasformazione sostanziale.....	»	74
4.6. La fabbricazione di un prodotto nuovo. La fase importante del processo di fabbricazione	»	75
4.7. Gli accessori, pezzi di ricambio, utensili; gli imballaggi ed elementi neutri.....	»	75
5. L'origine preferenziale	»	77
5.1. Le disposizioni generali per l'attribuzione dell'origine preferenziale	»	80
5.2. I criteri di attribuzione dell'origine preferenziale	»	81
5.3. Le concessioni unilaterali dell'UE: il Sistema di Preferenze Generalizzate (SPG)	»	84
5.4. Concessioni unilaterali dell'UE verso taluni Paesi al di fuori dell'ambito SPG	»	98
5.5. Gli Accordi tra l'Unione Europea ed i Paesi terzi	»	100
5.6. Accordi e Protocolli di origine	»	100
5.7. Il cumulo negli Accordi	»	109
6. La Convenzione PEM - disposizioni transitorie in materia di origine applicabili a partire dal 1° settembre 2021	»	111
6.1. La Convenzione originaria	»	112
6.2. Le norme revisionate entrate in vigore, in via transitoria, il 1° settembre 2021.....	»	115
6.3. Merci interamente ottenute	»	117
7. La prova dell'origine non preferenziale.....	»	120
8. La prova dell'origine preferenziale.....	»	122
9. Il REX - Sistema di esportatore registrato.....	»	124
9.1. REX e SPG.....	»	127

10. Esportatore autorizzato	»	128
11. La dichiarazione del fornitore	»	129
12. L'informazione vincolante in materia di Origine (IVO)	»	130

Il Made in e la tutela del Made in Italy pag. 131

1. Le dimensioni del mercato del falso.....	»	131
2. La filiera del falso e contrasto ai traffici illeciti.....	»	133
3. Tutela in sede penale e strumenti di contrasto	»	136
4. Gli strumenti di cooperazione internazionale	»	143
5. Tutele in sede civile dell'Italian sounding	»	149
6. D.O.P. , I.G.P. e S.T.G.....	»	152
7. Tutela del Made in Italy, contraffazione e responsabilità penale di enti e società	»	154
7.1. Premessa	»	154
7.2. La fase delle indagini preliminari	»	155
7.3. Perimetro, procedure e fasi dell'attività investigativa "231" della polizia giudiziaria.....	»	157
7.4. L'apparato sanzionatorio del D.Lgs. n. 231/01	»	159
8. Conclusioni.....	»	163

Il valore delle merci..... pag. 164

1. Il valore in dogana: aspetti generali	»	164
2. Valore di transazione e regimi sospensivi.....	»	167
3. Prova del valore di transazione: la fattura di vendita	»	168
4. Condizioni per l'accettazione del valore di transazione.....	»	170
5. Metodi secondari di determinazione del valore.....	»	172
6. Elementi da includere nel valore di transazione	»	179
6.1. Diritti di licenza.....	»	179
6.2. Commissioni e spese di mediazione	»	187
6.3. Container ed imballaggi.....	»	190
6.4. Valore dei prodotti e dei servizi forniti direttamente o indirettamente dal compratore	»	192
6.5. Quote dei proventi di rivendita, cessione o utilizzo delle merci importate.....	»	194
6.6. Spese di trasporto, assicurazione, carico e movimen- tazione.....	»	194
6.7. Altre spese da includere nel valore in dogana.....	»	197
7. Elementi da non includere nel valore in dogana	»	198
7.1. Le spese di trasporto e quelle relative a lavori inizia- ti dopo l'introduzione delle merci nel territorio do- ganale dell'Unione.....	»	198

7.2. Interessi conseguenti ad un accordo di finanziamento ..	»	200
7.3. Le commissioni d'acquisto	»	200
7.4. Gli altri elementi da non includere nel valore in dogana	»	202
8. Il tasso di cambio.....	»	203
9. Adeguamento del valore	»	203
10. Riduzioni	»	204
11. Consegne parziali	»	206
12. Merci difettose	»	207
13. Transfer pricing adjustment e valore doganale	»	209
14. Valore in dogana e Incoterms.....	»	211
15. Valore doganale e software.....	»	214
L'attività di accertamento	pag.	216
1. La dichiarazione doganale.....	»	216
2. Il procedimento di accertamento	»	221
3. Lo Sportello Unico Doganale.....	»	223
4. I diversi tipi di verifica	»	226
4.1. Visita delle merci e prelievo di campioni.....	»	227
5. Esiti della verifica	»	230
6. La controversia doganale	»	231
7. Lo svincolo delle merci.....	»	235
8. Il controllo a posteriori	»	236
9. Il contraddittorio nel procedimento di accertamento.....	»	239
10. La competenza degli uffici sull'accertamento	»	246
11. Le sanzioni doganali	»	248
11.1. La disciplina sanzionatoria doganale italiana	»	251
11.2. Il contrabbando penale e depenalizzato	»	252
11.3. Le circostanze aggravanti oggettive e soggettive.....	»	255
11.4. Contravvenzioni ed illeciti amministrativi in materia doganale.....	»	260
11.5. Il contenuto dell'art. 303 TULD: in particolare, il problema dell'origine	»	263
11.6. Differenza tra l'art. 303 ed il contrabbando	»	266
11.7. Articolo 303 e dichiarazioni con più singoli.....	»	268
12. Il ravvedimento operoso in dogana	»	269
13. Gli istituti deflattivi del contenzioso: il reclamo, la mediazione, la conciliazione.....	»	271
14. La conciliazione giudiziale	»	275