

# INDICE SOMMARIO

|                                |        |
|--------------------------------|--------|
| <i>Presentazione</i> . . . . . | V      |
| <i>Gli autori</i> . . . . .    | XXXV   |
| <i>Avvertenze</i> . . . . .    | XXXVII |

## TITOLO I DISPOSIZIONI GENERALI

### Capo 1

#### AMBITO DI APPLICAZIONE DELLA NORMATIVA DOGANALE, RUOLO DELLE DOGANE E DEFINIZIONI

|   |    |
|---|----|
| <b>Art. 1</b> <i>Oggetto e ambito di applicazione</i> . . . . .             | 3  |
| 1. Evoluzione storica.. . . . .   | 3  |
| 2. Dal Codice doganale comunitario al Codice doganale dell'Unione.. . . . . | 5  |
| 3. I rapporti tra l'ordinamento nazionale e quello europeo.. . . . .        | 7  |
| 4. Unione doganale e zone di libero scambio. . . . .                        | 10 |
| 5. Dazi doganali e risorse "proprie". . . . .                               | 10 |
| 6. Tasse ad effetto equivalente e restrizioni quantitative. . . . .         | 13 |
| <b>Art. 2</b> <i>Delega di potere</i> . . . . .                             | 16 |
| 1. Le competenze della Commissione ed il potere di delega. . . . .          | 16 |
| 2. Le modalità di esercizio. . . . .  | 19 |
| <b>Art. 3</b> <i>Ruolo delle autorità doganali</i> . . . . .                | 20 |
| 1. Il nuovo ruolo delle dogane. . . . .                                     | 20 |
| 2. Le misure alla frontiera.. . . . .                                       | 21 |
| <b>Art. 4</b> <i>Territorio doganale</i> . . . . .                          | 23 |
| 1. Il territorio dell'Unione doganale. . . . .                              | 24 |
| 2. La <i>Brexit</i> . . . . .   | 25 |
| 3. Le modifiche di sistema nei rapporti tra UE e Regno Unito. . . . .       | 26 |
| 4. Lo spazio Schengen.. . . . .   | 28 |
| <b>Art. 5</b> <i>Definizioni</i> . . . . .                                  | 31 |
| 1. Premessa. . . . .  | 36 |
| 2. Definizioni ai fini del Regolamento 2015/2446. . . . .                   | 36 |
| 3. Definizioni ai fini del Regolamento 2015/2447. . . . .                   | 40 |

**Capo I**  
**DIRITTI E OBBLIGHI DELLE PERSONE**  
**AI SENSI DELLA NORMATIVA DOGANALE**

Sezione I

**Fornitura di informazioni**

|                |   |    |
|----------------|---|----|
| <b>Art. 6</b>  | <i>Mezzi di scambio e archiviazione di informazioni e requisiti comuni in materia di dati . . . . .</i> | 42 |
| 1.             | I procedimenti informatici. . . . .   | 43 |
| 2.             | Il codice EORI. . . . .   | 44 |
| <b>Art. 7</b>  | <i>Delega di potere . . . . .</i>   | 45 |
| <b>Art. 8</b>  | <i>Conferimento di competenze di esecuzione . . . . .</i>   | 46 |
| <b>Art. 9</b>  | <i>Registrazione . . . . .</i>  | 47 |
| <b>Art. 10</b> | <i>Delega di potere . . . . .</i>   | 48 |
| <b>Art. 11</b> | <i>Conferimento di competenze di esecuzione . . . . .</i>   | 49 |
| <b>Art. 12</b> | <i>Comunicazione delle informazioni e protezione dei dati . . . . .</i>                                 | 50 |
| <b>Art. 13</b> | <i>Scambio di informazioni aggiuntive tra autorità doganali e operatori economici . . . . .</i>         | 52 |
| <b>Art. 14</b> | <i>Fornitura di informazioni da parte delle autorità doganali . . . . .</i>                             | 53 |
| <b>Art. 15</b> | <i>Fornitura di informazioni alle autorità doganali . . . . .</i>                                       | 54 |
| <b>Art. 16</b> | <i>Sistemi elettronici . . . . .</i>  | 56 |
| <b>Art. 17</b> | <i>Conferimento di competenze di esecuzione . . . . .</i>   | 57 |

Sezione II

**Rappresentante doganale**

|                |   |    |
|----------------|---|----|
| <b>Art. 18</b> | <i>Rappresentante doganale . . . . .</i>                              | 58 |
| 1.             | La rappresentanza doganale. . . . .                                   | 58 |
| 2.             | I principi di responsabilità e la figura dello spedizioniere. . . . . | 60 |
| 3.             | I rapporti con l’IVA. . . . .   | 61 |
| <b>Art. 19</b> | <i>Potere di rappresentanza . . . . .</i>                             | 63 |
| <b>Art. 20</b> | <i>Delega di potere . . . . .</i>                                     | 65 |
| <b>Art. 21</b> | <i>Conferimento di competenze di esecuzione . . . . .</i>             | 66 |

Sezione III

**Decisioni riguardanti l’applicazione della normativa doganale**

|                |  |    |
|----------------|--|----|
| <b>Art. 22</b> | <i>Decisioni adottate su richiesta . . . . .</i> | 67 |
| 1.             | La decisione doganale. . . . .                   | 68 |

|   |     |
|---|-----|
| 2. Competenza e limiti temporali. . . . .   | 70  |
| 3. Il diritto al contraddittorio.. . . .  | 72  |
| 4. L'ordinamento nazionale.. . . .  | 74  |
| 5. Le deroghe.. . . .   | 76  |
| <b>Art. 23</b> <i>Gestione delle decisioni adottate su richiesta</i> . . . . .  | 77  |
| 1. Potere di autotutela.. . . .   | 77  |
| 2. Riesame e sospensione. . . . .   | 79  |
| <b>Art. 24</b> <i>Delega di potere</i> . . . . .  | 81  |
| <b>Art. 25</b> <i>Conferimento di competenze di esecuzione</i> . . . . .  | 83  |
| <b>Art. 26</b> <i>Validità delle decisioni a livello dell'Unione</i> . . . . .  | 84  |
| <b>Art. 27</b> <i>Annullamento di decisioni favorevoli</i> . . . . .  | 85  |
| <b>Art. 28</b> <i>Revoca e modifica di decisioni favorevoli</i> . . . . .   | 86  |
| <b>Art. 29</b> <i>Decisioni adottate senza richiesta preventiva</i> . . . . .   | 87  |
| <b>Art. 30</b> <i>Limitazioni applicabili alle decisioni su merci vincolate a un regime doganale o in custodia temporanea</i> . . . . . | 88  |
| <b>Art. 31</b> <i>Delega di potere</i> . . . . .  | 89  |
| <b>Art. 32</b> <i>Conferimento di competenze di esecuzione</i> . . . . .  | 90  |
| <b>Art. 33</b> <i>Decisioni relative alle informazioni vincolanti</i> . . . . .   | 91  |
| 1. Decisioni ITV ed IVO. . . . .  | 91  |
| 2. Competenza ed istruttoria. . . . .   | 93  |
| 3. L'intervento dell'Autorità giudiziaria. . . . .  | 94  |
| <b>Art. 34</b> <i>Gestione di decisioni relative a informazioni vincolanti</i> . . . . .  | 96  |
| 1. Le deroghe temporali: la cessazione anticipata. . . . .  | 98  |
| 2. L'uso esteso. . . . .  | 99  |
| 3. Annullamento e revoca.. . . .  | 99  |
| 4. La sospensione. . . . .  | 100 |
| <b>Art. 35</b> <i>Decisioni relative a informazioni vincolanti per quanto riguarda altri fattori</i> . . . . .                          | 101 |
| <b>Art. 36</b> <i>Delega di potere</i> . . . . .  | 103 |
| <b>Art. 37</b> <i>Conferimento di competenze di esecuzione</i> . . . . .  | 104 |
| <b>Art. 38</b> <i>Domanda e autorizzazione</i> . . . . .  | 105 |
| <b>Art. 39</b> <i>Concessione dello status</i> . . . . .  | 108 |
| 1. L'iter procedurale.. . . .   | 108 |
| 2. I presupposti.. . . .  | 109 |
| 3. Semplificazioni doganali e sicurezza. . . . .  | 111 |
| 4. L'istruttoria. . . . .   | 112 |
| 5. La decisione. . . . .  | 113 |

|                |   |     |
|----------------|---|-----|
| <b>Art. 40</b> | <i>Delega di potere</i> . . . . .                         | 114 |
| <b>Art. 41</b> | <i>Conferimento di competenze di esecuzione</i> . . . . . | 115 |

## Sezione IV

**Sanzioni**

|                |   |     |
|----------------|---|-----|
| <b>Art. 42</b> | <i>Applicazione di sanzioni</i> . . . . .                               | 116 |
| 1.             | Il Sistema sanzionatorio europeo e la proposta di direttiva. . . . .    | 116 |
| 2.             | I principi fondamentali del Trattato e le fattispecie illecite. . . . . | 118 |
| 3.             | Le regole sanzionatorie nazionali. . . . .                              | 127 |
| 4.             | Le cause di non punibilità. . . . .                                     | 128 |
| 5.             | Il procedimento irrogatorio. . . . .                                    | 130 |

## Sezione V

**Ricorsi**

|                |  |     |
|----------------|--|-----|
| <b>Art. 43</b> | <i>Decisioni prese da un'autorità giudiziaria</i> . . . . .                | 132 |
| <b>Art. 44</b> | <i>Diritto di ricorso</i> . . . . .  | 133 |
| 1.             | Il diritto al ricorso e la supremazia del diritto europeo. . . . .         | 133 |
| 2.             | Il contenzioso nazionale e la correlazione con i principi del CDU. . . . . | 134 |
| <b>Art. 45</b> | <i>Sospensione dell'applicazione</i> . . . . .                             | 137 |
| 1.             | L'esecutività immediata. . . . .   | 137 |
| 2.             | La fase cautelare (amministrativa e giudiziaria). . . . .                  | 138 |

## Sezione VI

**Controllo delle merci**

|                |  |     |
|----------------|--|-----|
| <b>Art. 46</b> | <i>Gestione del rischio e controlli doganali</i> . . . . .           | 140 |
| <b>Art. 47</b> | <i>Cooperazione tra autorità</i> . . . . .                           | 143 |
| <b>Art. 48</b> | <i>Controllo a posteriori</i> . . . . .                              | 145 |
| <b>Art. 49</b> | <i>Voli e traversate marittime all'interno dell'Unione</i> . . . . . | 147 |
| <b>Art. 50</b> | <i>Conferimento di competenze di esecuzione</i> . . . . .            | 149 |

## Sezione VII

**Conservazione di documenti e di altre informazioni e oneri e costi**

|                |   |     |
|----------------|---|-----|
| <b>Art. 51</b> | <i>Conservazione di documenti e di altre informazioni</i> . . . . . | 151 |
| <b>Art. 52</b> | <i>Oneri e costi</i> . . . . .                                      | 153 |

**Capo III****CONVERSIONE VALUTARIA E TERMINI**

|                |  |     |
|----------------|--|-----|
| <b>Art. 53</b> | <i>Conversione valutaria</i> . . . . . | 155 |
|----------------|--|-----|

|                |  |     |
|----------------|--|-----|
| <b>Art. 54</b> | <i>Conferimento di competenze di esecuzione.</i> . . . . . | 157 |
| <b>Art. 55</b> | <i>Periodi di tempo, date e termini</i> . . . . .          | 158 |

## TITOLO II

### PRINCIPI IN BASE AI QUALI SONO APPLICATI I DAZI ALL'IMPORTAZIONE O ALL'ESPORTAZIONE E LE ALTRE MISURE NEL QUADRO DEGLI SCAMBI DI MERCI

#### Capo I

#### TARIFFA DOGANALE COMUNE E CLASSIFICAZIONE TARIFFARIA DELLE MERCI

|                |   |     |
|----------------|---|-----|
| <b>Art. 56</b> | <i>Tariffa doganale comune e sorveglianza.</i> . . . . .  | 161 |
| 1.             | La nomenclatura ed il sistema armonizzato. . . . .        | 162 |
| 2.             | Regolamenti, note e pareri. . . . .                       | 163 |
| 3.             | I criteri interpretativi. . . . .                         | 164 |
| 4.             | Nomenclatura combinata e Taric. . . . .                   | 166 |
| 5.             | L'elencazione di tariffa. . . . .                         | 171 |
| 6.             | I contingenti tariffari. . . . .                          | 173 |
| <b>Art. 57</b> | <i>Classificazione tariffaria delle merci</i> . . . . .   | 175 |
| 1.             | Le barriere non tariffarie. . . . .                       | 175 |
| 2.             | Le barriere para-tariffarie. . . . .                      | 176 |
| <b>Art. 58</b> | <i>Conferimento di competenze di esecuzione</i> . . . . . | 178 |

#### Capo II

#### ORIGINE DELLE MERCI

##### Sezione I

##### Origine non preferenziale

|                |   |     |
|----------------|---|-----|
| <b>Art. 59</b> | <i>Ambito di applicazione</i> . . . . .                                     | 179 |
| <b>Art. 60</b> | <i>Acquisizione dell'origine</i> . . . . .                                  | 181 |
| 1.             | Derivazione e trasformazione. . . . .                                       | 181 |
| 2.             | Lavorazione sostanziale. . . . .  | 182 |
| 3.             | Cambio voce tariffaria e metodi alternativi. . . . .                        | 183 |
| 4.             | La giustificazione economica e la presunzione di elusione. . . . .          | 184 |
| <b>Art. 61</b> | <i>Prova dell'origine</i> . . . . .   | 186 |
| 1.             | L'origine non preferenziale ed il certificato di origine. . . . .           | 187 |
| 2.             | Il controllo <i>a posteriori</i> e la cooperazione amministrativa . . . . . | 187 |
| 3.             | Etichettatura d'origine e <i>made in</i> . . . . .                          | 188 |
| <b>Art. 62</b> | <i>Delega di potere</i> . . . . .   | 190 |
| <b>Art. 63</b> | <i>Conferimento di competenze di esecuzione</i> . . . . .                   | 191 |

## Sezione II

**Origine preferenziale**

|                |  |     |
|----------------|--|-----|
| <b>Art. 64</b> | <i>Origine preferenziale delle merci</i> . . . . .         | 192 |
| 1.             | L'Origine preferenziale ed i protocolli. . . . .           | 193 |
| 2.             | Il sistema delle preferenze generalizzate. . . . .         | 195 |
| 3.             | Principio di territorialità e di identità. . . . .         | 196 |
| 4.             | La regola del trasporto diretto . . . . .                  | 197 |
| 5.             | Il cumulo. . . . .   | 198 |
| 6.             | Casi particolari e deroghe. . . . .                        | 199 |
| 7.             | La prova dell'origine. . . . .                             | 200 |
| 8.             | Le procedure di controllo. . . . .                         | 203 |
| 9.             | Le inchieste dell'OLAF. . . . .                            | 205 |
| 10.            | Le deroghe unionali ed il principio di buona fede. . . . . | 206 |
| 11.            | Abuso del diritto e fattispecie elusive. . . . .           | 208 |
| <b>Art. 65</b> | <i>Delega di potere</i> . . . . .                          | 214 |
| <b>Art. 66</b> | <i>Conferimento di competenze di esecuzione</i> . . . . .  | 215 |

## Sezione III

**Determinazione dell'origine di merci specifiche**

|                |   |     |
|----------------|---|-----|
| <b>Art. 67</b> | <i>Misure adottate dalla Commissione</i> . . . . .        | 216 |
| <b>Art. 68</b> | <i>Conferimento di competenze di esecuzione</i> . . . . . | 217 |

**Capo III****VALORE IN DOGANA DELLE MERCI**

|                |   |     |
|----------------|---|-----|
| <b>Art. 69</b> | <i>Ambito di applicazione</i> . . . . .   | 218 |
| <b>Art. 70</b> | <i>Metodo di determinazione del valore in dogana basato sul valore di transazione</i> . . . . . | 219 |
| 1.             | Il valore di transazione. . . . .   | 220 |
| 2.             | Il <i>ruling</i> preventivo ed il valore concordato. . . . .                                    | 220 |
| 3.             | Vendite a catena e <i>first sale rule</i> . . . . .   | 220 |
| 4.             | Le componenti del prezzo. . . . .   | 221 |
| 5.             | Condizioni per determinare il valore di transazione e collegamento tra le parti. . . . .        | 222 |
| <b>Art. 71</b> | <i>Elementi del valore di transazione</i> . . . . .   | 225 |
| 1.             | Gli elementi aggiuntivi del prezzo. . . . .   | 226 |
| 2.             | Le spese di trasporto. . . . .  | 228 |
| 3.             | Rapporti di licenza e gli <i>intangibles</i> . . . . .  | 229 |
| 4.             | <i>Transfer pricing</i> e valore doganale. . . . .  | 232 |
| <b>Art. 72</b> | <i>Elementi da non includere nel valore in dogana</i> . . . . .                                 | 234 |
| <b>Art. 73</b> | <i>Semplificazione</i> . . . . .  | 236 |
| 1.             | Forfettizzazione. . . . .   | 236 |
| 2.             | La domiciliazione. . . . .  | 237 |

|   |     |
|---|-----|
| <b>Art. 74</b> <i>Metodi secondari di determinazione del valore in dogana</i> . . . . . | 239 |
| 1. I metodi secondari di determinazione del valore. . . . .                             | 240 |
| 2. Merci identiche e similari. . . . .  | 240 |
| 3. Il metodo deduttivo.. . . . .  | 241 |
| 4. Il metodo del valore calcolato.. . . . .   | 243 |
| 5. Il metodo di <i>fall-back</i> .. . . . .   | 243 |
| <b>Art. 75</b> <i>Delega di potere</i> . . . . .  | 245 |
| <b>Art. 76</b> <i>Conferimento di competenze di esecuzione</i> . . . . .                | 246 |

### TITOLO III

#### OBBLIGAZIONE DOGANALE E GARANZIE

##### Capo I

#### NASCITA DI UN'OBBLIGAZIONE DOGANALE

##### Sezione I

#### Obbligazione doganale all'importazione

|   |     |
|---|-----|
| <b>Art. 77</b> <i>Immissione in libera pratica e ammissione temporanea</i> . . . . .          | 247 |
| 1. L'obbligazione doganale e gli istituti deflattivi. . . . .                                 | 247 |
| 2. La compartecipazione e gli intermediari. . . . .   | 251 |
| 3. Il rappresentante fiscale. . . . .   | 253 |
| 4. I Centri di assistenza doganale (CAD) . . . . .  | 254 |
| <b>Art. 78</b> <i>Disposizioni speciali relative alle merci non originarie</i> . . . . .      | 256 |
| <b>Art. 79</b> <i>Obbligazione doganale sorta in seguito a inosservanza</i> . . . . .         | 258 |
| 1. Il momento genetico dell'obbligazione doganale. . . . .                                    | 259 |
| 2. L'inquadramento soggettivo. . . . .  | 261 |
| <b>Art. 80</b> <i>Deduzione dell'importo di un dazio all'importazione già corrisposto</i> . . | 264 |

##### Sezione II

#### Obbligazione doganale all'esportazione

|   |     |
|---|-----|
| <b>Art. 81</b> <i>Esportazione e perfezionamento passivo</i> . . . . .                | 265 |
| <b>Art. 82</b> <i>Obbligazione doganale sorta in seguito a inosservanza</i> . . . . . | 266 |

##### Sezione III

#### Disposizioni comuni alle obbligazioni doganali sorte all'importazione e all'esportazione

|   |     |
|---|-----|
| <b>Art. 83</b> <i>Divieti e restrizioni</i> . . . . . | 268 |
| <b>Art. 84</b> <i>Pluralità di debitori</i> . . . . . | 270 |

|                |   |     |
|----------------|---|-----|
| <b>Art. 85</b> | <i>Norme generali per il calcolo dell'importo dei dazi all'importazione o all'esportazione.</i> . . . . . | 271 |
| <b>Art. 86</b> | <i>Norme speciali per il calcolo dell'importo dei dazi all'importazione</i> . .                           | 272 |
| <b>Art. 87</b> | <i>Luogo in cui sorge l'obbligazione doganale</i> . . . . .   | 277 |
|                | 1. <i>Le regole sul riparto della competenza.</i> . . . . .   | 277 |
|                | 2. <i>La competenza territoriale interna.</i> . . . . .   | 279 |
| <b>Art. 88</b> | <i>Delega di potere</i> . . . . .   | 281 |

## Capo II

### GARANZIA PER UN'OBLIGAZIONE DOGANALE POTENZIALE O ESISTENTE

|                 |  |     |
|-----------------|--|-----|
| <b>Art. 89</b>  | <i>Disposizioni generali</i> . . . . .                                       | 282 |
| <b>Art. 90</b>  | <i>Garanzia obbligatoria</i> . . . . .                                       | 286 |
| <b>Art. 91</b>  | <i>Garanzia facoltativa</i> . . . . .  | 289 |
| <b>Art. 92</b>  | <i>Costituzione di una garanzia</i> . . . . .                                | 290 |
| <b>Art. 93</b>  | <i>Scelta della garanzia</i> . . . . .                                       | 293 |
| <b>Art. 94</b>  | <i>Fideiussore</i> . . . . .   | 294 |
| <b>Art. 95</b>  | <i>Garanzia globale</i> . . . . .  | 296 |
| <b>Art. 96</b>  | <i>Divieti temporanei relativi all'uso delle garanzie globali.</i> . . . . . | 301 |
| <b>Art. 97</b>  | <i>Garanzia complementare o sostitutiva</i> . . . . .                        | 303 |
| <b>Art. 98</b>  | <i>Svincolo della garanzia</i> . . . . .                                     | 304 |
| <b>Art. 99</b>  | <i>Delega di potere</i> . . . . .  | 305 |
| <b>Art. 100</b> | <i>Conferimento di competenze di esecuzione</i> . . . . .                    | 306 |

## Capo III

### RISCOSSIONE, PAGAMENTO, RIMBORSO E SGRAVIO DELL'IMPORTO DEI DAZI ALL'IMPORTAZIONE O ALL'ESPORTAZIONE

#### Sezione I

#### Determinazione dell'importo dei dazi all'importazione o all'esportazione, notifica dell'obbligazione doganale e contabilizzazione

|                 |  |     |
|-----------------|--|-----|
| <b>Art. 101</b> | <i>Determinazione dell'importo dei dazi all'importazione o all'esportazione.</i> . | 308 |
| <b>Art. 102</b> | <i>Notifica dell'obbligazione doganale</i> . . . . .                               | 311 |
| <b>Art. 103</b> | <i>Prescrizione dell'obbligazione doganale</i> . . . . .                           | 313 |
|                 | 1. <i>Prescrizione e decadenza.</i> . . . . .                                      | 313 |



|   |     |
|---|-----|
| 2. La fattispecie penale. . . . .   | 314 |
| 3. Le cause di sospensione. . . . .                                       | 316 |
| <b>Art. 104</b> <i>Contabilizzazione</i> . . . . .                        | 318 |
| <b>Art. 105</b> <i>Termine per la contabilizzazione</i> . . . . .         | 320 |
| <b>Art. 106</b> <i>Delega di potere</i> . . . . .                         | 322 |
| <b>Art. 107</b> <i>Conferimento di competenze di esecuzione</i> . . . . . | 323 |

## Sezione II

**Pagamento dei dazi all'importazione o all'esportazione**

|   |     |
|---|-----|
| <b>Art. 108</b> <i>Termini generali di pagamento e sospensione del termine di pagamento</i> . . . . . | 324 |
| <b>Art. 109</b> <i>Pagamento</i> . . . . .  | 327 |
| <b>Art. 110</b> <i>Dilazione di pagamento</i> . . . . .   | 329 |
| <b>Art. 111</b> <i>Periodi per la dilazione di pagamento</i> . . . . .                                | 330 |
| 1. La decorrenza dei termini di dilazione. . . . .  | 330 |
| 2. Pagamenti periodici / differiti e polizza fideiussoria. . . . .                                    | 331 |
| <b>Art. 112</b> <i>Altre agevolazioni di pagamento</i> . . . . .                                      | 333 |
| <b>Art. 113</b> <i>Esecuzione coatta del pagamento</i> . . . . .                                      | 335 |
| 1. L'ingiunzione doganale. . . . .  | 335 |
| 2. L'accertamento esecutivo. . . . .  | 336 |
| <b>Art. 114</b> <i>Interessi di mora</i> . . . . .  | 338 |
| <b>Art. 115</b> <i>Delega di potere</i> . . . . .   | 340 |

## Sezione III

**Rimborso e sgravio**

|   |     |
|---|-----|
| <b>Art. 116</b> <i>Disposizioni generali</i> . . . . .  | 341 |
| 1. Rimborsi e sgravi. . . . .   | 342 |
| 2. Il procedimento. . . . .   | 343 |
| 3. Le decisioni della Commissione e la fase istruttoria. . . . .  | 344 |
| 4. L'iniziativa dell'autorità doganale: presupposti e formalità. . . . .                                    | 346 |
| 5. Gli accessori. . . . .   | 347 |
| 6. Il rimborso dell'indebito e la traslazione dell'imposta. . . . .   | 347 |
| <b>Art. 117</b> <i>Importi del dazio all'importazione o all'esportazione applicati in eccesso</i> . . . . . | 351 |
| <b>Art. 118</b> <i>Merci difettose o non conformi alle clausole del contratto</i> . . . . .                 | 353 |
| <b>Art. 119</b> <i>Errore delle autorità competenti</i> . . . . .   | 355 |
| 1. Errore dell'autorità: contenuto e presupposti. . . . .   | 356 |
| 2. Errore attivo e riconoscibilità. . . . .   | 357 |
| 3. Diligenza e buona fede. . . . .  | 358 |

|   |     |
|---|-----|
| <b>Art. 120</b> <i>Equità</i> . . . . .                                   | 360 |
| 1. Il documento informativo della Commissione. . . . .                    | 360 |
| 2. Le “situazioni particolari”. . . . .                                   | 361 |
| 3. Frode e negligenza manifesta. . . . .                                  | 361 |
| <b>Art. 121</b> <i>Procedura di rimborso e sgravio</i> . . . . .          | 363 |
| 1. I termini delle domande. . . . .                                       | 363 |
| 2. Le decorrenze nell’indebito. . . . .                                   | 364 |
| <b>Art. 122</b> <i>Delega di potere</i> . . . . .                         | 366 |
| <b>Art. 123</b> <i>Conferimento di competenze di esecuzione</i> . . . . . | 367 |

#### Capo IV

#### ESTINZIONE DELL’OBBLIGAZIONE DOGANALE

|   |     |
|---|-----|
| <b>Art. 124</b> <i>Estinzione</i> . . . . .               | 368 |
| <b>Art. 125</b> <i>Applicazione di sanzioni</i> . . . . . | 374 |
| <b>Art. 126</b> <i>Delega di potere</i> . . . . .         | 375 |

#### TITOLO IV

#### MERCI INTRODOTTE NEL TERRITORIO DOGANALE DELL’UNIONE

#### Capo 1

#### DICHIARAZIONE SOMMARIA DI ENTRATA

|   |     |
|---|-----|
| <b>Art. 127</b> <i>Presentazione di una dichiarazione sommaria di entrata</i> . . . . .           | 377 |
| 1. Introduzione. . . . .  | 378 |
| 2. La dichiarazione. . . . .  | 379 |
| 3. I soggetti obbligati. . . . .  | 380 |
| 4. Adempimenti alternativi. . . . .   | 380 |
| 5. Ambiti oggettivamente esclusi dall’adempimento. . . . .  | 380 |
| 6. Termini di presentazione. . . . .  | 382 |
| 7. I soggetti tenuti a presentare le informazioni. . . . .  | 383 |
| 8. Altre forme di presentazione delle informazioni a fini sicurezza. . . . .                      | 384 |
| 9. Forma della dichiarazione. . . . .   | 384 |
| Bibliografia . . . . .  | 385 |
| <b>Art. 128</b> <i>Analisi dei rischi</i> . . . . .   | 386 |
| 1. L’analisi dei rischi e la nozione di rischio. . . . .  | 386 |
| 2. Il Piano di azione dell’Unione europea per la gestione dei rischi doganali. . . . .            | 386 |
| 3. Effettuazione dell’analisi dei rischi. . . . .   | 387 |
| Bibliografia . . . . .  | 388 |
| <b>Art. 129</b> <i>Modifica e invalidamento della dichiarazione sommaria di entrata</i> . . . . . | 389 |
| 1. La modifica della dichiarazione sommaria di entrata. . . . .                                   | 389 |
| 2. L’invalidamento della dichiarazione sommaria di entrata. . . . .                               | 390 |

|  |     |
|--|-----|
| <b>Art. 130</b> <i>Dichiarazioni presentate in sostituzione di una dichiarazione sommaria di entrata</i> . . . . . | 391 |
| 1. Il venir meno dell'obbligo di presentazione della dichiarazione sommaria di entrata. . . . .                    | 391 |
| <b>Art. 131</b> <i>Delega di potere</i> . . . . .  | 393 |
| 1. Le disposizioni delegate. . . . .   | 393 |
| <b>Art. 132</b> <i>Conferimento di competenze di esecuzione</i> . . . . .  | 394 |
| 1. Le disposizioni esecutive. . . . .  | 394 |
| Bibliografia . . . . .   | 395 |

## Capo II

### ARRIVO DELLE MERCI

#### Sezione 1

##### Entrata delle merci nel territorio doganale dell'Unione

|  |     |
|--|-----|
| <b>Art. 133</b> <i>Notifica dell'arrivo di una nave marittima o di un aeromobile</i> . . . .   | 396 |
| 1. La notifica di arrivo: soggetti e condizioni. . . . .   | 396 |
| 2. Funzione e modalità della notifica. . . . .   | 397 |
| <b>Art. 134</b> <i>Vigilanza doganale</i> . . . . .  | 398 |
| 1. La vigilanza doganale e l'attività di controllo. . . . .  | 398 |
| 2. La salvaguardia di interessi fondamentali. . . . .  | 400 |
| 3. Cessazione della vigilanza doganale. . . . .  | 400 |
| Bibliografia . . . . .   | 401 |
| <b>Art. 135</b> <i>Trasporto fino al luogo appropriato</i> . . . . .   | 402 |
| 1. Il trasporto fino a luogo appropriato e i soggetti responsabili del relativo obbligo. . . . .                                     | 403 |
| 2. I luoghi di destinazione. . . . .   | 404 |
| 3. Il concorso con altre norme e i limiti di applicazione. . . . .   | 404 |
| Bibliografia . . . . .   | 405 |
| <b>Art. 136</b> <i>Merci che sono uscite temporaneamente dal territorio doganale dell'Unione per via marittima o aerea</i> . . . . . | 406 |
| 1. Deroga all'obbligo di presentazione della dichiarazione sommaria di entrata. . . . .  | 406 |
| <b>Art. 137</b> <i>Trasporto in circostanze particolari</i> . . . . .  | 408 |
| 1. Caso fortuito e forza maggiore. . . . .   | 408 |
| <b>Art. 138</b> <i>Conferimento di competenze di esecuzione</i> . . . . .  | 410 |
| 1. Le disposizioni di esecuzione. . . . .  | 410 |

#### Sezione 2

##### Presentazione, scarico e visita delle merci

|  |     |
|--|-----|
| <b>Art. 139</b> <i>Presentazione delle merci in dogana</i> . . . . . | 411 |
| 1. I luoghi approvati e la presentazione delle merci. . . . .        | 412 |
| 2. Dalla procedura domiciliata ai luoghi approvati. . . . .          | 414 |

|  |     |
|--|-----|
| 3. Le condizioni oggettive e soggettive per l'approvazione dei luoghi. . . . .               | 414 |
| 4. La Circolare 8/D del 2016 dell'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli. . .                   | 415 |
| 5. La Circolare 2/D del 7 febbraio 2018 dell'Agenzia delle Dogane e dei<br>Monopoli. . . . . | 415 |
| Bibliografia . . . . .   | 416 |
| <b>Art. 140</b> <i>Scarico e visita delle merci.</i> . . . . .                               | 417 |
| 1. Le previsioni in tema di scarico delle merci. . . . .                                     | 417 |
| 2. La visita doganale. . . . .   | 418 |
| Bibliografia . . . . .   | 419 |
| <b>Art. 141</b> <i>Merci che circolano in regime di transito</i> . . . . .                   | 420 |
| 1. Le merci vincolate al regime di transito. . . . .   | 420 |
| Bibliografia . . . . .   | 420 |
| <b>Art. 142</b> <i>Delega di potere</i> . . . . .  | 421 |
| 1. La disciplina del regolamento delegato. . . . .   | 421 |
| <b>Art. 143</b> <i>Conferimento di competenze di esecuzione</i> . . . . .                    | 422 |
| 1. Le previsioni del regolamento di esecuzione. . . . .                                      | 422 |

## Sezione 3

**Custodia temporanea delle merci**

|  |     |
|--|-----|
| <b>Art. 144</b> <i>Merci in custodia temporanea</i> . . . . .  | 423 |
| 1. La custodia temporanea. . . . .   | 423 |
| Bibliografia . . . . .   | 424 |
| <b>Art. 145</b> <i>Dichiarazione di custodia temporanea</i> . . . . .  | 425 |
| 1. La dichiarazione di custodia temporanea e i soggetti obbligati. . . . .   | 426 |
| 2. La forma, l'utilizzo e conservazione della dichiarazione di custodia<br>temporanea. . . . .                               | 427 |
| 3. Il richiamo alla disciplina del transito. . . . .   | 428 |
| Bibliografia . . . . .   | 428 |
| <b>Art. 146</b> <i>Modifica e invalidamento di una dichiarazione di custodia temporanea.</i>                                 | 429 |
| 1. La modifica della dichiarazione di custodia temporanea. . . . .   | 429 |
| 2. L'invalidamento della dichiarazione di custodia temporanea. . . . .   | 430 |
| <b>Art. 147</b> <i>Condizioni e responsabilità per la custodia temporanea di merci</i> . . .                                 | 431 |
| 1. Le condizioni per la custodia temporanea. . . . .   | 431 |
| 2. Le responsabilità. . . . .  | 433 |
| Bibliografia . . . . .   | 433 |
| <b>Art. 148</b> <i>Autorizzazione per la gestione delle strutture di deposito per la custo-<br/>dia temporanea</i> . . . . . | 434 |
| 1. Le condizioni per l'autorizzazione per la gestione di strutture di custodia<br>temporanea. . . . .                        | 435 |
| 2. Gli obblighi del soggetto autorizzato. . . . .  | 436 |
| 3. L'utilizzo delle merci in custodia e dei magazzini. . . . .   | 437 |
| Bibliografia . . . . .   | 438 |

|   |     |
|---|-----|
| <b>Art. 149</b> <i>Conclusione della custodia temporanea</i> . . . . .    | 439 |
| 1. La durata della custodia. . . . .                                      | 439 |
| Bibliografia . . . . .  | 439 |
| <b>Art. 150</b> <i>Scelta di un regime doganale</i> . . . . .             | 440 |
| 1. La scelta del vincolo a regime. . . . .                                | 440 |
| <b>Art. 151</b> <i>Delega di potere</i> . . . . .                         | 441 |
| 1. Le previsioni del regolamento delegato. . . . .                        | 441 |
| <b>Art. 152</b> <i>Conferimento di competenze di esecuzione</i> . . . . . | 442 |
| 1. Le previsioni del regolamento di esecuzione. . . . .                   | 442 |

## TITOLO V

### NORME GENERALI IN MATERIA DI POSIZIONE DOGANALE, VINCOLO DELLE MERCI A UN REGIME DOGANALE, VERIFICA, SVINCOLO E RIMOZIONE DELLE MERCI

#### Capo I

#### POSIZIONE DOGANALE DELLE MERCI

|   |     |
|---|-----|
| <b>Art. 153</b> <i>Presunzione di posizione doganale delle merci unionali</i> . . . . .                         | 443 |
| 1. Posizione doganale e presunzione. . . . .  | 443 |
| 2. I casi specifici. . . . .  | 445 |
| Bibliografia . . . . .  | 451 |
| <b>Art. 154</b> <i>Perdita della posizione doganale di merci unionali</i> . . . . .                             | 452 |
| 1. La perdita della posizione doganale della merce. . . . .   | 452 |
| <b>Art. 155</b> <i>Merchi unionali che escono temporaneamente dal territorio doganale dell'Unione</i> . . . . . | 454 |
| 1. Le merci in temporanea uscita. . . . .   | 454 |
| <b>Art. 156</b> <i>Delega di potere</i> . . . . .   | 455 |
| 1. Le previsioni del regolamento delegato. . . . .  | 455 |
| <b>Art. 157</b> <i>Conferimento di competenze di esecuzione</i> . . . . .                                       | 456 |
| 1. Le previsioni del regolamento di esecuzione. . . . .   | 456 |

#### Capo II

#### VINCOLO DELLE MERCI A UN REGIME DOGANALE

##### Sezione I

##### Disposizioni generali

|  |     |
|--|-----|
| <b>Art. 158</b> <i>Dichiarazione in dogana delle merci e vigilanza doganale sulle merci unionali</i> . . . . . | 457 |
| 1. Il ruolo della dichiarazione doganale. . . . .  | 457 |
| 2. Le modalità di presentazione. . . . .   | 458 |

|   |     |
|---|-----|
| 3. La vigilanza doganale. . . . .   | 461 |
| Bibliografia . . . . .  | 462 |
| <b>Art. 159</b> <i>Uffici doganali competenti</i> . . . . .               | 463 |
| 1. Gli uffici doganali. . . . .   | 463 |
| 2. L'ufficio doganale di vincolo. . . . .                                 | 464 |
| Bibliografia . . . . .  | 464 |
| <b>Art. 160</b> <i>Delega di potere</i> . . . . .                         | 465 |
| 1. Le disposizioni del regolamento delegato. . . . .                      | 465 |
| <b>Art. 161</b> <i>Conferimento di competenze di esecuzione</i> . . . . . | 466 |
| 1. Le previsioni del regolamento di esecuzione. . . . .                   | 466 |

## Sezione II

**Dichiarazioni normali in dogana**

|   |     |
|---|-----|
| <b>Art. 162</b> <i>Contenuto di una dichiarazione normale in dogana</i> . . . . . | 467 |
| 1. Il principio di autosufficienza delle dichiarazioni in dogana. . . . .         | 467 |
| 2. La dichiarazione di esportazione e di riesportazione. . . . .                  | 468 |
| 3. L'utilizzo della dichiarazione in dogana e la sua integrazione. . . . .        | 469 |
| Bibliografia . . . . .  | 469 |
| <b>Art. 163</b> <i>Documenti di accompagnamento</i> . . . . .                     | 470 |
| 1. I documenti di accompagnamento alla dichiarazione. . . . .                     | 470 |
| Bibliografia . . . . .  | 471 |
| <b>Art. 164</b> <i>Delega di potere</i> . . . . .                                 | 472 |
| 1. Le previsioni del regolamento delegato. . . . .                                | 472 |
| <b>Art. 165</b> <i>Conferimento di competenze di esecuzione</i> . . . . .         | 473 |
| 1. Le previsioni del regolamento di esecuzione. . . . .                           | 473 |

## Sezione III

**Dichiarazioni semplificate in dogana**

|   |     |
|---|-----|
| <b>Art. 166</b> <i>Dichiarazione semplificata</i> . . . . .               | 474 |
| 1. La dichiarazione semplificata. . . . .                                 | 474 |
| 2. Le condizioni per la semplificazione. . . . .                          | 474 |
| Bibliografia . . . . .  | 475 |
| <b>Art. 167</b> <i>Dichiarazione complementare</i> . . . . .              | 476 |
| 1. La dichiarazione complementare. . . . .                                | 476 |
| 2. Le deroghe. . . . .  | 478 |
| Bibliografia . . . . .  | 478 |
| <b>Art. 168</b> <i>Delega di potere</i> . . . . .                         | 479 |
| 1. Le disposizioni del regolamento delegato. . . . .                      | 479 |
| <b>Art. 169</b> <i>Conferimento di competenze di esecuzione</i> . . . . . | 480 |
| 1. Le disposizioni del regolamento di esecuzione. . . . .                 | 480 |

## Sezione IV

**Disposizioni applicabili a tutte le dichiarazioni in dogana**

|   |     |
|---|-----|
| <b>Art. 170</b> <i>Presentazione di una dichiarazione in dogana</i> . . . . .                                       | 481 |
| 1. La presentazione della dichiarazione in dogana. . . . .  | 481 |
| 2. Il requisito dello stabilimento. . . . .   | 483 |
| Bibliografia . . . . .  | 484 |
| <b>Art. 171</b> <i>Presentazione di una dichiarazione in dogana prima della presentazione delle merci</i> . . . . . | 485 |
| 1. La presentazione della dichiarazione anteriormente alla presentazione delle merci. . . . .                       | 485 |
| <b>Art. 172</b> <i>Accettazione di una dichiarazione in dogana</i> . . . . .  | 486 |
| 1. L'accettazione della dichiarazione doganale. . . . .   | 486 |
| <b>Art. 173</b> <i>Modifica della dichiarazione in dogana</i> . . . . .   | 488 |
| 1. La modifica della dichiarazione e i relativi limiti. . . . .   | 488 |
| Bibliografia . . . . .  | 489 |
| <b>Art. 174</b> <i>Invalidamento della dichiarazione in dogana</i> . . . . .  | 490 |
| 1. L'invalidamento della dichiarazione in dogana. . . . .   | 490 |
| <b>Art. 175</b> <i>Delega di potere</i> . . . . .   | 493 |
| 1. La disciplina del regolamento delegato. . . . .  | 493 |
| <b>Art. 176</b> <i>Conferimento di competenze di esecuzione</i> . . . . .   | 494 |
| 1. La disciplina del regolamento di esecuzione. . . . .   | 494 |

## Sezione V

**Altre semplificazioni**

|  |     |
|--|-----|
| <b>Art. 177</b> <i>Semplificazione della compilazione di dichiarazioni in dogana relative a merci classificate in sottovoci tariffarie diverse</i> . . . . . | 495 |
| 1. Dichiarazione in dogana e merci classificate in sottovoci diverse. . . . .  | 495 |
| Bibliografia . . . . .   | 496 |
| <b>Art. 178</b> <i>Conferimento di competenze di esecuzione</i> . . . . .  | 497 |
| 1. La disciplina del regolamento di esecuzione. . . . .  | 497 |
| <b>Art. 179</b> <i>Sdoganamento centralizzato</i> . . . . .  | 498 |
| 1. Lo sdoganamento centralizzato: natura e oggetto. . . . .  | 499 |
| 2. Gli uffici doganali competenti. . . . .   | 499 |
| 3. Le formalità prescritte. . . . .  | 500 |
| 4. L'implementazione della semplificazione. . . . .  | 501 |
| Bibliografia . . . . .   | 501 |
| <b>Art. 180</b> <i>Delega di potere</i> . . . . .  | 502 |
| 1. La disciplina del regolamento delegato. . . . .   | 502 |
| <b>Art. 181</b> <i>Conferimento di competenze di esecuzione</i> . . . . .  | 503 |
| 1. La disciplina del regolamento di esecuzione. . . . .  | 503 |

|   |     |
|---|-----|
| <b>Art. 182</b> <i>Iscrizione nelle scritture del dichiarante</i> . . . . . | 504 |
| 1. L'iscrizione nelle scritture contabili del dichiarante. . . . .          | 504 |
| 2. Le condizioni per l'autorizzazione. . . . .                              | 505 |
| 3. L'esonero dalla presentazione delle merci. . . . .                       | 506 |
| 4. Gli obblighi del soggetto autorizzato. . . . .                           | 506 |
| 5. Il contingente tariffario. . . . .                                       | 507 |
| 6. L'implementazione della semplificazione. . . . .                         | 507 |
| Bibliografia . . . . .  | 508 |
| <b>Art. 183</b> <i>Delega di potere</i> . . . . .                           | 509 |
| 1. La disciplina del regolamento delegato. . . . .                          | 509 |
| <b>Art. 184</b> <i>Conferimento di competenze di esecuzione</i> . . . . .   | 510 |
| 1. La disciplina del regolamento di esecuzione. . . . .                     | 510 |
| <b>Art. 185</b> <i>Autovalutazione</i> . . . . .                            | 511 |
| 1. L'autovalutazione. . . . .   | 511 |
| Bibliografia . . . . .  | 512 |
| <b>Art. 186</b> <i>Delega di potere</i> . . . . .                           | 513 |
| 1. La disciplina del regolamento delegato. . . . .                          | 513 |
| <b>Art. 187</b> <i>Conferimento di competenze di esecuzione</i> . . . . .   | 514 |
| 1. La disciplina del regolamento di esecuzione. . . . .                     | 514 |

### Capo III

## VERIFICA E SVINCOLO DELLE MERCI

### Sezione I

#### Verifica

|  |     |
|--|-----|
| <b>Art. 188</b> <i>Verifica della dichiarazione in dogana</i> . . . . .                      | 515 |
| 1. I poteri delle autorità doganali. . . . .   | 515 |
| Bibliografia . . . . .   | 517 |
| <b>Art. 189</b> <i>Visita delle merci e prelievo di campioni</i> . . . . .                   | 518 |
| 1. Visita delle merci e prelievo e analisi di campioni. . . . .                              | 518 |
| <b>Art. 190</b> <i>Visita e prelievo di campioni limitatamente a una parte delle merci</i> . | 519 |
| 1. L'estensione di validità della visita o prelievo parziali. . . . .                        | 519 |
| 2. Le modalità della visita e prelievo. . . . .  | 521 |
| Bibliografia . . . . .   | 521 |
| <b>Art. 191</b> <i>Risultati della verifica</i> . . . . .                                    | 522 |
| 1. Verifica doganale e risultati. . . . .  | 522 |
| 2. L'utilizzo dei risultati. . . . .   | 522 |
| Bibliografia . . . . .   | 523 |
| <b>Art. 192</b> <i>Misure di identificazione.</i> . . . . .                                  | 524 |
| 1. L'identificazione della merce. . . . .  | 524 |
| <b>Art. 193</b> <i>Conferimento di competenze di esecuzione</i> . . . . .                    | 525 |



|  |     |
|--|-----|
| 1. La disciplina del regolamento di esecuzione.. . . . . | 525 |
|--|-----|

## Sezione II

### Svincolo

|  |     |
|--|-----|
| <b>Art. 194</b> <i>Svincolo delle merci</i> . . . . .  | 526 |
| 1. Lo svincolo delle merci.. . . . .   | 526 |
| <b>Art. 195</b> <i>Svincolo subordinato al pagamento dell'importo dei dazi all'importazione o all'esportazione corrispondente all'obbligazione doganale ovvero alla costituzione di una garanzia</i> . . . . . | 528 |
| 1. Lo svincolo subordinato e l'obbligazione doganale.. . . . .   | 528 |
| 2. La costituzione di garanzia.. . . . .   | 529 |
| Bibliografia . . . . .   | 529 |
| <b>Art. 196</b> <i>Delega di potere</i> . . . . .  | 530 |
| 1. La disciplina del regolamento delegato.. . . . .  | 530 |

## Capo IV

### RIMOZIONE DELLE MERCI

|   |     |
|---|-----|
| <b>Art. 197</b> <i>Distruzione delle merci</i> . . . . .  | 531 |
| 1. La distruzione delle merci.. . . . .   | 531 |
| Bibliografia . . . . .  | 532 |
| <b>Art. 198</b> <i>Misure che devono prendere le autorità doganali</i> . . . . .                          | 533 |
| 1. Le misure a tutela degli interessi sottesi al corretto adempimento delle operazioni doganali.. . . . . | 534 |
| <b>Art. 199</b> <i>Abbandono</i> . . . . .  | 536 |
| 1. L'abbandono delle merci.. . . . .  | 536 |
| <b>Art. 200</b> <i>Conferimento di competenze di esecuzione</i> . . . . .                                 | 537 |
| 1. La disciplina del regolamento di esecuzione.. . . . .  | 537 |

## TITOLO VI

### IMMISSIONE IN LIBERA PRATICA ED ESENEZIONE DAI DAZI ALL'IMPORTAZIONE

#### Capo I

#### IMMISSIONE IN LIBERA PRATICA

|   |     |
|---|-----|
| <b>Art. 201</b> <i>Ambito di applicazione e effetto</i> . . . . . | 539 |
| 1. Immissione in libera pratica. Nozione generale.. . . . .       | 539 |
| Bibliografia . . . . .  | 540 |
| <b>Art. 202</b> <i>Misure di politica commerciale</i> . . . . .   | 541 |
| 1. L'applicazione delle misure di politica commerciale.. . . . .  | 541 |

**Capo 2****ESENZIONE DAI DAZI ALL'IMPORTAZIONE**

## Sezione I

**Merci in reintroduzione**

|   |     |
|---|-----|
| <b>Art. 203</b> <i>Ambito di applicazione e effetto</i> . . . . .                                   | 544 |
| 1. Le merci in reintroduzione.. . . . .   | 545 |
| 2. Le informazioni richieste.. . . . .  | 546 |
| <b>Art. 204</b> <i>Merci che beneficiano delle misure stabilite dalla politica agricola comune.</i> | 548 |
| 1. Le merci beneficiarie di misure PAC e le condizioni di esenzione. . . . .                        | 548 |
| Bibliografia . . . . .  | 549 |
| <b>Art. 205</b> <i>Merci precedentemente vincolate al regime di perfezionamento attivo.</i>         | 550 |
| 1. La disciplina delle merci in reintroduzione nell'ambito del perfezionamento attivo. . . . .      | 550 |
| <b>Art. 206</b> <i>Delega di potere</i> . . . . .   | 551 |
| 1. La disciplina del regolamento delegato.. . . . .   | 551 |
| <b>Art. 207</b> <i>Conferimento di competenze di esecuzione</i> . . . . .                           | 552 |
| 1. La disciplina del regolamento di esecuzione.. . . . .  | 552 |

## Sezione II

**Pesca marittima e prodotti estratti dal mare**

|   |     |
|---|-----|
| <b>Art. 208</b> <i>Prodotti della pesca marittima e altri prodotti estratti dal mare.</i> . . . . | 553 |
| 1. I prodotti della pesca marittima ed estratti dall'alto mare. . . . .                           | 553 |
| <b>Art. 209</b> <i>Conferimento di competenze di esecuzione</i> . . . . .                         | 555 |
| 1. Il regolamento di esecuzione. . . . .  | 555 |

**TITOLO VII****REGIMI SPECIALI****Capo 1****DISPOSIZIONI GENERALI**

|  |     |
|--|-----|
| <b>Art. 210</b> <i>Ambito di applicazione</i> . . . . .                            | 557 |
| 1. I regimi speciali. . . . .  | 557 |
| Bibliografia . . . . .   | 558 |
| <b>Art. 211</b> <i>Autorizzazione</i> . . . . .                                    | 559 |
| 1. I regimi soggetti ad autorizzazione e il contenuto dell'autorizzazione. . . . . | 560 |
| 2. L'autorizzazione retroattiva. . . . .   | 562 |
| 3. Le condizioni per l'autorizzazione. . . . .                                     | 563 |
| 4. Le condizioni economiche nel perfezionamento attivo.. . . . .                   | 565 |

|   |     |
|---|-----|
| 5. La domanda di autorizzazione mediante dichiarazione. I carnet ATA e CPD. . . . . | 566 |
| Bibliografia . . . . .  | 567 |
| <b>Art. 212</b> <i>Delega di potere</i> . . . . .                                   | 568 |
| 1. La disciplina del regolamento delegato.. . . .                                   | 568 |
| <b>Art. 213</b> <i>Conferimento di competenze di esecuzione</i> . . . . .           | 569 |
| 1. La disciplina del regolamento di esecuzione.. . . .                              | 569 |
| <b>Art. 214</b> <i>Scritture</i> . . . . .  | 570 |
| 1. Il contenuto delle scritture.. . . .   | 570 |
| <b>Art. 215</b> <i>Appuramento di un regime speciale</i> . . . . .                  | 572 |
| 1. L'appuramento. . . . .   | 572 |
| 2. I termini per l'appuramento.. . . .  | 572 |
| <b>Art. 216</b> <i>Delega di potere</i> . . . . .                                   | 575 |
| 1. La disciplina del regolamento delegato.. . . .                                   | 575 |
| <b>Art. 217</b> <i>Conferimento di competenze di esecuzione</i> . . . . .           | 576 |
| 1. La disciplina del regolamento di esecuzione.. . . .                              | 576 |
| <b>Art. 218</b> <i>Trasferimento di diritti e obblighi</i> . . . . .                | 577 |
| 1. Il trasferimento della titolarità del regime. . . . .                            | 577 |
| Bibliografia . . . . .  | 577 |
| <b>Art. 219</b> <i>Circolazione delle merci</i> . . . . .                           | 578 |
| 1. La circolazione delle merci.. . . .  | 578 |
| 2. Le formalità di circolazione. . . . .  | 578 |
| <b>Art. 220</b> <i>Manipolazioni usuali.</i> . . . . .                              | 580 |
| 1. Le manipolazioni ammesse.. . . .   | 580 |
| <b>Art. 221</b> <i>Delega di potere</i> . . . . .                                   | 582 |
| 1. La disciplina del regolamento delegato.. . . .                                   | 582 |
| <b>Art. 222</b> <i>Conferimento di competenze di esecuzione</i> . . . . .           | 583 |
| 1. La disciplina del regolamento di esecuzione.. . . .                              | 583 |
| <b>Art. 223</b> <i>Merci equivalenti.</i> . . . . .                                 | 584 |
| 1. La nozione di merci equivalenti.. . . .  | 585 |
| 2. Le ipotesi non ammesse. . . . .  | 586 |
| 3. Formalità per l'uso e posizione delle merci equivalenti. . . . .                 | 586 |
| Bibliografia . . . . .  | 587 |
| <b>Art. 224</b> <i>Delega di potere</i> . . . . .                                   | 588 |
| 1. La disciplina del regolamento delegato.. . . .                                   | 588 |
| <b>Art. 225</b> <i>Conferimento di competenze di esecuzione</i> . . . . .           | 589 |
| 1. La disciplina del regolamento di esecuzione.. . . .                              | 589 |

**Capo II**  
**TRANSITO**

Sezione I  
**Transito esterno e interno**

|   |         |
|---|---------|
| <b>Art. 226</b> <i>Transito esterno</i> . . . . .                               | 590     |
| 1. Il regime del transito: nozione e inquadramento. . . . .                     | 591     |
| 2. I casi specifici. . . . .  | 592     |
| 3. Le modalità del regime. . . . .  | 593     |
| 4. Convenzione TIR e ATA. . . . .   | 594     |
| 5. I controlli. . . . .   | 595     |
| 6. Regime TIR e itinerario. . . . .   | 596     |
| 7. Regime TIR e formalità di partenza o di entrata. . . . .                     | 596     |
| 8. Regime TIR e incidenti durante la circolazione. . . . .                      | 597     |
| 9. Regime TIR e presentazione delle merci. Le formalità da espletare. . . . .   | 598     |
| 10. La procedura di ricerca. . . . .  | 598     |
| 11. Conclusione del regime TIR e prove alternative. . . . .                     | 600     |
| 12. Operazioni TIR e destinatario autorizzato. . . . .                          | 600     |
| 13. Il funzionamento del regime ATA/Istanbul. . . . .                           | 601     |
| 14. Il formulario 302. . . . .  | 602     |
| 15. Il sistema postale. . . . .   | 603     |
| 16. Transito unionale: disposizioni generali. . . . .                           | 603     |
| 17. Transito unionale: formalità presso l'ufficio doganale di partenza. . . . . | 604     |
| 18. Il documento di accompagnamento. . . . .                                    | 606     |
| 19. Formalità durante il regime del transito unionale. . . . .                  | 606     |
| 20. Le formalità presso l'ufficio doganale di destinazione. . . . .             | 607     |
| 21. Procedura di ricerca TIR. . . . .   | 608     |
| Bibliografia . . . . .  | 609     |
| <br><b>Art. 227</b> <i>Transito interno</i> . . . . .                           | <br>610 |
| 1. Il transito interno. Rinvio alla disciplina del transito unionale. . . . .   | 610     |
| <br><b>Art. 228</b> <i>Territorio unico ai fini del transito</i> . . . . .      | <br>612 |
| 1. Il territorio unico. . . . .   | 612     |
| <br><b>Art. 229</b> <i>Esclusione di persone dalle operazioni TIR</i> . . . . . | <br>613 |
| 1. L'esclusione di persone. . . . .   | 613     |
| <br><b>Art. 230</b> <i>Destinatario autorizzato a fini TIR</i> . . . . .        | <br>614 |
| 1. Il destinatario autorizzato. . . . .   | 614     |
| <br><b>Art. 231</b> <i>Delega di potere</i> . . . . .                           | <br>615 |
| 1. La disciplina del regolamento delegato. . . . .                              | 615     |
| <br><b>Art. 232</b> <i>Conferimento di competenze di esecuzione</i> . . . . .   | <br>616 |
| 1. La disciplina del regolamento di esecuzione. . . . .                         | 616     |

Sezione II  
**Transito unionale**

|   |     |
|---|-----|
| <b>Art. 233</b> <i>Obblighi del titolare del regime di transito unionale nonché del vettore e del destinatario di merci che circolano in regime di transito unionale.</i>                         | 618 |
| 1. Gli obblighi in capo al titolare del transito e gli altri soggetti obbligati. . .  | 619 |
| 2. Le semplificazioni. . . . .  | 619 |
| <b>Art. 234</b> <i>Merci che attraversano il territorio di un paese o di un territorio non facente parte del territorio doganale dell'Unione in regime di transito unionale esterno . . . . .</i> | 624 |
| 1. L'attraversamento al di fuori del territorio doganale UE. . . . .  | 624 |
| <b>Art. 235</b> <i>Delega di potere . . . . .</i>   | 625 |
| 1. La disciplina del regolamento delegato. . . . .  | 625 |
| <b>Art. 236</b> <i>Conferimento di competenze di esecuzione . . . . .</i>   | 626 |
| 1. La disciplina del regolamento di esecuzione. . . . .   | 626 |

**Capo III**  
**DEPOSITO**

Sezione I  
**Disposizioni comuni**

|   |     |
|---|-----|
| <b>Art. 237</b> <i>Ambito di applicazione . . . . .</i>                   | 627 |
| 1. Il regime del deposito: caratteri e funzioni. . . . .                  | 627 |
| <b>Art. 238</b> <i>Durata di un regime di deposito . . . . .</i>          | 629 |
| 1. La durata del regime. . . . .  | 629 |
| <b>Art. 239</b> <i>Conferimento di competenze di esecuzione . . . . .</i> | 630 |
| 1. La disciplina del regolamento di esecuzione. . . . .                   | 630 |

Sezione II  
**Deposito doganale**

|   |     |
|---|-----|
| <b>Art. 240</b> <i>Magazzinaggio nei depositi doganali . . . . .</i>                          | 631 |
| 1. I depositi doganali: natura e classificazione. . . . .                                     | 631 |
| 2. La circolazione delle merci vincolate a deposito. . . . .                                  | 633 |
| 3. La vendita al dettaglio. . . . .   | 634 |
| 4. Depositi doganali ed equivalenza. . . . .  | 634 |
| 5. Altri depositi. . . . .  | 635 |
| Bibliografia . . . . .  | 636 |
| <b>Art. 241</b> <i>Trasformazione . . . . .</i>   | 637 |
| 1. La trasformazione delle merci nel deposito doganale. . . . .                               | 637 |
| <b>Art. 242</b> <i>Responsabilità del titolare dell'autorizzazione o del regime . . . . .</i> | 638 |
| 1. I soggetti responsabili. . . . .   | 638 |

Sezione III  
**Zone franche**

|  |     |
|--|-----|
| <b>Art. 243</b> <i>Determinazione delle zone franche</i> . . . . .                       | 640 |
| 1. Le zone franche. . . . .  | 640 |
| Bibliografia . . . . .   | 641 |
| <b>Art. 244</b> <i>Costruzioni e attività nelle zone franche</i> . . . . .               | 642 |
| 1. L'utilizzo delle zone franche. . . . .  | 642 |
| <b>Art. 245</b> <i>Presentazione delle merci in dogana e vincolo al regime</i> . . . . . | 643 |
| 1. La presentazione delle merci. . . . .   | 643 |
| Bibliografia . . . . .   | 644 |
| <b>Art. 246</b> <i>Merci unionali nelle zone franche</i> . . . . .                       | 645 |
| 1. Le merci unionali nella zona franca. . . . .  | 645 |
| <b>Art. 247</b> <i>Merci non unionali nelle zone franche</i> . . . . .                   | 646 |
| 1. Merci non unionali e vincolo a regime. L'utilizzazione e consumo delle merci. . . . . | 646 |
| <b>Art. 248</b> <i>Svincolo delle merci da una zona franca</i> . . . . .                 | 647 |
| 1. Lo svincolo. . . . .  | 647 |
| <b>Art. 249</b> <i>Posizione doganale</i> . . . . .                                      | 648 |
| 1. La posizione doganale. . . . .  | 648 |

**Capo IV**  
**USO PARTICOLARE**

Sezione I  
**Ammissione temporanea**

|   |     |
|---|-----|
| <b>Art. 250</b> <i>Ambito di applicazione</i> . . . . .   | 649 |
| 1. L'ammissione temporanea. . . . .   | 649 |
| 2. L'esonero parziale e totale. . . . .   | 651 |
| 3. I mezzi di trasporto. . . . .  | 651 |
| 4. Le condizioni per l'utilizzo del regime. . . . .   | 653 |
| 5. Merci diverse. . . . .   | 653 |
| Bibliografia . . . . .  | 653 |
| <b>Art. 251</b> <i>Periodo in cui le merci possono rimanere nel regime di ammissione temporanea</i> . . . . .   | 654 |
| 1. La durata del regime. . . . .  | 654 |
| Bibliografia . . . . .  | 655 |
| <b>Art. 252</b> <i>Importo del dazio all'importazione in caso di ammissione temporanea con esenzione parziale dai dazi all'importazione</i> . . . . . | 656 |
| 1. I dazi applicabili. . . . .  | 656 |
| <b>Art. 253</b> <i>Delega di potere</i> . . . . .   | 657 |
| 1. La disciplina del regolamento delegato. . . . .  | 657 |

Sezione II  
Uso finale

|   |     |
|---|-----|
| <b>Art. 254</b> <i>Regime di uso finale</i> . . . . . | 658 |
| 1. L'uso finale: caratteri generali. . . . .          | 659 |
| 2. L'autorizzazione. . . . .                          | 659 |
| 3. La vigilanza doganale. . . . .                     | 660 |
| 4. I cascami. . . . .                                 | 660 |
| Bibliografia . . . . .                                | 661 |

**Capo V**  
**PERFEZIONAMENTO**

Sezione I  
**Disposizioni generali**

|  |     |
|--|-----|
| <b>Art. 255</b> <i>Tasso di rendimento</i> . . . . . | 662 |
| 1. Il perfezionamento. . . . .                       | 662 |
| Bibliografia . . . . .                               | 663 |

Sezione II  
**Perfezionamento attivo**

|  |     |
|--|-----|
| <b>Art. 256</b> <i>Ambito di applicazione</i> . . . . .                                  | 664 |
| 1. Il perfezionamento attivo. . . . .  | 664 |
| 2. L'utilizzo del regime. . . . .  | 665 |
| 3. L'importo dei dazi. . . . .   | 666 |
| 4. L'esame delle condizioni economiche. . . . .  | 667 |
| <b>Art. 257</b> <i>Periodo per l'appuramento</i> . . . . .                               | 669 |
| 1. Appuramento del regime e termini. . . . .   | 669 |
| 2. L'esportazione anticipata. . . . .  | 670 |
| 3. Il conto di appuramento. . . . .  | 671 |
| <b>Art. 258</b> <i>Riesportazione temporanea per perfezionamento complementare</i> . . . | 673 |
| 1. Riesportazione temporanea. . . . .  | 673 |
| Bibliografia . . . . .   | 673 |

Sezione III  
**Perfezionamento passivo**

|  |     |
|--|-----|
| <b>Art. 259</b> <i>Ambito di applicazione</i> . . . . .  | 674 |
| 1. Il perfezionamento passivo. . . . .   | 675 |
| 2. Le merci equivalenti. . . . .   | 676 |
| Bibliografia . . . . .   | 677 |
| <b>Art. 260</b> <i>Riparazione gratuita di merci</i> . . . . .                                 | 678 |
| 1. La riparazione gratuita. . . . .  | 678 |
| <b>Art. 260 bis</b> <i>Merci riparate o alterate nell'ambito di accordi internazionali</i> . . | 679 |
| 1. Gli accordi internazionali. . . . .   | 679 |

|  |     |
|--|-----|
| <b>Art. 261</b> <i>Sistema degli scambi standard</i> . . . . .                       | 680 |
| 1. Gli scambi standard. . . . .  | 680 |
| <b>Art. 262</b> <i>Importazione anticipata di prodotti di sostituzione</i> . . . . . | 682 |
| 1. L'importazione anticipata. . . . .  | 682 |
| Bibliografia . . . . .   | 682 |

**TITOLO VIII**  
**USCITA DELLE MERCI**  
**DAL TERRITORIO DOGANALE DELL'UNIONE**

**Capo I**

**FORMALITÀ PRELIMINARI ALL'USCITA DELLE MERCI**

|  |     |
|--|-----|
| <b>Art. 263</b> <i>Presentazione di una dichiarazione pre-partenza</i> . . . . . | 683 |
| 1. L'uscita delle merci e la dichiarazione di pre-partenza. . . . .              | 683 |
| 2. Il termine di presentazione. . . . .  | 684 |
| 3. L'esonero. . . . .  | 685 |
| <b>Art. 264</b> <i>Analisi dei rischi</i> . . . . .                              | 687 |
| 1. L'analisi dei rischi. . . . .   | 687 |
| <b>Art. 265</b> <i>Delega di potere</i> . . . . .                                | 688 |
| 1. La disciplina del regolamento delegato. . . . .                               | 688 |
| <b>Art. 266</b> <i>Conferimento di competenze di esecuzione</i> . . . . .        | 689 |
| 1. La disciplina del regolamento di esecuzione. . . . .                          | 689 |

**Capo II**

**FORMALITÀ DI USCITA DELLE MERCI**

|   |     |
|---|-----|
| <b>Art. 267</b> <i>Vigilanza doganale e formalità di uscita</i> . . . . . | 690 |
| 1. La presentazione delle merci in dogana. . . . .                        | 691 |
| 2. Le formalità di uscita delle merci. . . . .                            | 691 |
| 3. Le misure a cui sono assoggettate le merci in uscita. . . . .          | 692 |
| 4. La vigilanza delle merci svincolate per l'uscita. . . . .              | 692 |
| 5. La procedura di ricerca. . . . .                                       | 693 |
| 6. Esportazione e riesportazione retroattiva. . . . .                     | 694 |
| 7. Merci svincolate che non lasciano il territorio doganale. . . . .      | 694 |
| <b>Art. 268</b> <i>Conferimento di competenze di esecuzione</i> . . . . . | 695 |
| 1. La disciplina del regolamento di esecuzione. . . . .                   | 695 |

**Capo III**

**ESPORTAZIONE E RIESPORTAZIONE**

|   |     |
|---|-----|
| <b>Art. 269</b> <i>Esportazione di merci unionali</i> . . . . . | 696 |
| 1. Il regime di esportazione. . . . .                           | 696 |
| 2. La nozione di esportatore. . . . .                           | 697 |



|   |     |
|---|-----|
| Bibliografia . . . . .  | 697 |
| <b>Art. 270</b> <i>Riesportazione di merci non unionali</i> . . . . . | 698 |
| 1. Riesportazione di merci non unionali. . . . .                      | 698 |
| Bibliografia . . . . .  | 698 |

#### Capo IV

##### DICHIARAZIONE SOMMARIA DI USCITA

|  |     |
|--|-----|
| <b>Art. 271</b> <i>Presentazione di una dichiarazione sommaria di uscita</i> . . . . .           | 699 |
| 1. La dichiarazione sommaria di uscita. . . . .  | 699 |
| Bibliografia . . . . .   | 701 |
| <b>Art. 272</b> <i>Modifica e invalidamento della dichiarazione sommaria di uscita</i> . . . . . | 702 |
| 1. La modifica e l'invalidamento della dichiarazione sommaria di uscita. . . . .                 | 702 |
| <b>Art. 273</b> <i>Conferimento di competenze di esecuzione</i> . . . . .                        | 703 |
| 1. La disciplina del regolamento di esecuzione. . . . .  | 703 |

#### Capo V

##### NOTIFICA DI RIESPORTAZIONE

|  |     |
|--|-----|
| <b>Art. 274</b> <i>Presentazione di una notifica di riesportazione</i> . . . . .           | 704 |
| 1. La notifica di riesportazione. . . . .  | 704 |
| <b>Art. 275</b> <i>Modifica e invalidamento della notifica di riesportazione</i> . . . . . | 706 |
| 1. Modifica e invalidamento. . . . .   | 706 |
| <b>Art. 276</b> <i>Conferimento di competenze di esecuzione</i> . . . . .                  | 707 |
| 1. La disciplina del regolamento di esecuzione. . . . .                                    | 707 |

#### Capo VI

##### ESENZIONE DAI DAZI ALL'ESPORTAZIONE

|  |     |
|--|-----|
| <b>Art. 277</b> <i>Esenzione dai dazi all'esportazione per le merci unionali temporaneamente esportate</i> . . . . . | 708 |
| 1. L'esenzione dai dazi all'esportazione. . . . .  | 708 |

### TITOLO IX

#### SISTEMI ELETTRONICI, SEMPLIFICAZIONI, DELEGA DI POTERE, PROCEDURA DI COMITATO E DISPOSIZIONI FINALI

##### Capo I

##### SVILUPPO DI SISTEMI ELETTRONICI

|   |     |
|---|-----|
| <b>Art. 278</b> <i>Misure transitorie</i> . . . . . | 709 |
| 1. Le misure transitorie. . . . .                   | 710 |

|   |     |
|---|-----|
| <b>Art. 278-bis</b> <i>Obblighi di comunicazione</i> . . . . .            | 711 |
| 1. Gli obblighi di comunicazione. . . . .                                 | 711 |
| <b>Art. 279</b> <i>Delega di potere</i> . . . . .                         | 712 |
| 1. Atti delegati. . . . .   | 712 |
| <b>Art. 280</b> <i>Programma di lavoro</i> . . . . .                      | 713 |
| 1. Il programma di lavoro.. . . .   | 713 |
| <b>Art. 281</b> <i>Conferimento di competenze di esecuzione</i> . . . . . | 714 |
| 1. Gli atti di esecuzione. . . . .  | 714 |

## Capo II

### SEMPLIFICAZIONI NELL'APPLICAZIONE DELLA NORMATIVA DOGANALE

|   |     |
|---|-----|
| <b>Art. 282</b> <i>Verifiche</i> . . . . .                                | 715 |
| 1. Le verifiche da parte degli stati membri. . . . .                      | 715 |
| <b>Art. 283</b> <i>Conferimento di competenze di esecuzione</i> . . . . . | 716 |
| 1. Gli atti di esecuzione. . . . .  | 716 |

## Capo III

### DELEGA DI POTERE E PROCEDURA DI COMITATO

|   |     |
|---|-----|
| <b>Art. 284</b> <i>Esercizio della delega</i> . . . . . | 717 |
| 1. L'adozione di atti delegati. . . . .                 | 718 |
| <b>Art. 285</b> <i>Procedura di comitato</i> . . . . .  | 719 |
| 1. Ruolo e funzionamento del comitato. . . . .          | 719 |
| Bibliografia . . . . .                                  | 720 |

## Capo IV

### DISPOSIZIONI FINALI

|  |     |
|--|-----|
| <b>Art. 286</b> <i>Abrogazione e modifica della normativa in corso</i> . . . . . | 721 |
| 1. La normativa abrogata. . . . .  | 721 |
| <b>Art. 287</b> <i>Entrata in vigore</i> . . . . .                               | 723 |
| 1. Entrata in vigore. . . . .  | 723 |
| <b>Art. 288</b> <i>Applicazione</i> . . . . .                                    | 724 |
| 1. Applicazione del codice doganale.. . . .                                      | 724 |
| Bibliografia . . . . .   | 724 |

**APPENDICE NORMATIVA**

|   |     |
|---|-----|
| Testo integrale REGOLAMENTO (UE) DEL PARLAMENTO EUROPEO E<br>DEL CONSIGLIO del 9 ottobre 2013 N. 952 che istituisce il codice doganale<br>dell'Unione (rifusione) . . . . . | 727 |
| <i>Indice analitico</i> . . . . .   | 853 |

