

Indice

Introduzione p. 4

Capitolo I

Circolazione delle merci nei paesi membri dell'Ue

1. Le tappe dell'integrazione europea p. 6
2. L'illecito fiscale p. 18
3. Il bene giuridico oggetto di tutela p. 19
4. La nozione di dazio e il diritto tributario p. 21

Capitolo II

Inquadramento sistematico

Funzioni e organizzazione delle dogane

1. I tributi doganali p. 27
2. Il presupposto di fatto dei diritti di confine p. 42
3. La destinazione (o regimi) doganali p. 43
4. Il dolo richiesto per la configurazione del reato doganale p. 46
5. L'evasione fiscale in materia doganale p. 48
6. L'obbligo di corrispondere il dazio all'importazione o esportazione applicabile ad una determinata merce p. 49
7. Il reato di contrabbando p. 52

8. Il reato di contrabbando: profili applicativi e difesa del contribuente p.54
9. La definizione amministrativa del reato p. 56
10. L'ufficio europeo per la Lotta Antifrode (OLAF). P. 57

Capitolo III

Gli illeciti doganali

1. La disciplina degli illeciti doganali p. 58
2. Il Titolo VII, capitolo I del D.P.R. 23 gennaio 1973, n. 43 p. 60
3. La natura del reato di contrabbando p. 63
4. Il tentativo, l'abitudine e professionalità della condotta illecita p. 65
5. Profili quantitativi e depenalizzazione "per soglia" nelle fattispecie di contrabbando. p. 69
6. Il d.lgs. n. 8/2016: sopravvivenza di una soglia di rilevanza alla nuova depenalizzazione? p. 72

Capitolo VI

I diritti di licenza: dazi e iva

1. Il rapporto tra valore doganale e transfer pricing p. 76
2. Il rapporto tra valore normale e valore doganale p. 78
3. Gli strumenti previsti per la conciliazione dei TP adjustment in dogana p. 84

Conclusioni

p. 90

Bibliografia

p. 93