

LA RIFORMA DOGANALE ALLA PROVA DELLA GUERRA DEI DAZI

UNA ANALISI DEGLI STRUMENTI
DI REGOLARIZZAZIONE A
DISPOSIZIONE DELLE IMPRESE

Milano, 14 luglio 2025

Dott.ssa Gaetana Rota



Agenda



**Un sistema complesso e
l'obiettivo di favorire la
compliance**

**Gli strumenti di
regolarizzazione**

Analisi di un caso pratico

**FAVORIRE LA
COMPLIANCE**

DNC aggiornate: semplificazione di un sistema complesso

Il quadro normativo di riferimento per le imprese nel commercio internazionale

SISTEMA NORMATIVO
COMPLESSO

CDU

RD, RE, RDT

TDC, FTA, ORIGINE e HS

Direttiva IVA

Norme doganali nazionali e sovranazionali

APPLICAZIONE
APPARATO NORMATIVO

SISTEMA
SANZIONATORIO

CONTRABBANDO

MODELLI ORGANIZZATIVI e
PIC
- Dlgs 231/2001
Racc. n. 2019/1318 e n.
1700/2021

D.LGS 141/2024
DNC al CDU

DPR 633/72
IVA

D. LGS 504/95
ACCISE

Compliance!

DNC aggiornate: semplificazione di un sistema complesso

Il quadro normativo di riferimento per le imprese

SISTEMA NORMATIVO
COMPLESSO

L'ERRORE È DIETRO L'ANGOLO

Dichiarazione
doganale

FAVORIRE LA COMPLIANCE

PRESIDIARE LE AREE DI RISCHIO

CORRETTIVO

IMPRESA
COMPORTAMENTO
ATTIVO

ISTITUTI DEFLATTIVI

MI «ACCORGO»
DELL'ERRORE

Compliance!

POKER DI STRUMENTI
«QUANDO?»: TEMPO E ENTITA'

GLI STRUMENTI DI REGOLARIZZAZIONE

ISTITUTI SUDDIVISI IN BASE ALL' «ENTITA'»

VERSANTE AMMINISTRATIVO

**Revisione su istanza di parte
(art. 96 comma 13 DNC)**

No sanzioni

No confisca

**Ravvedimento operoso
(art. 104 DNC
e
art 13 Dlgs 472/97)**

Inosservanze circ.
D 25/2024

Si sanzioni

VERSANTE PENALE

**Causa di non punibilità
(Art. 112 comma 2 DNC)**

Delitti contro
fede pubblica

Sanzioni ravvedimento
a), a-bis), b), b-bis)

No confisca

**Estinzione del reato
(Art. 112 comma 1 DNC)**

Dal 100 al 200%

Confisca?

ISTITUTI SUDDIVISI IN BASE AL «MOMENTO»

Necessità di presidi

«ANTE» accessi, ispezioni, verifiche e attività di accertamento

Revisione spontanea

Art. 96 c. 13
DNC

Presentazione di un'istanza di revisione su iniziativa dell'operatore prima della conoscenza di accessi o verifiche

No sanzioni

No confisca

Causa di non punibilità (nuovo ravved.)

Art. 112 c. 2
DNC

Misura attivabile a prescindere dalla misura dei diritti di confine dovuti, introdotta per consentire all'operatore di non incorrere in procedimenti penali.

Delitti contro
fede pubblica

Sanzioni ravvedimento
a), a-bis), b), b-bis)

No confisca

«POST» accessi, ispezioni, verifiche e attività di accertamento

Definizione agevolata contestazione

Art. 104
DNC + Art.
16 d. lgs
472

Resta ferma l'applicabilità delle disposizioni di cui ai decreti legislativi 471/97 e 472/97 in quanto compatibili

Inosservanze
circ. D 25/2024

Si sanzioni

Estinzione del reato

Art. 112 c. 1
DNC

Per i delitti di contrabbando punibili con la sola pena della multa è previsto il pagamento di diritti e sanzioni prima dell'apertura dibattimento

Dal 100 al 200%

Gli strumenti di regolarizzazione

Ravvedimento operoso amministrativo – art. 104

QUANDO	RIDUZIONE
entro 30 gg. da omesso versamento	1/10
entro 90 gg. dalla violazione	1/9
oltre 90 gg. ma entro un anno dalla violazione	1/8
Oltre 1 anno dalla omissione o dall'errore	1/7
Dopo la notifica del PVC	1/5

Definizione agevolata art. 16 D. Lgs 472/97	RIDUZIONE
Applicabile ai tributi doganali entro il termine proposizione ricorso	1/3

Gli strumenti di regolarizzazione

Ravvedimento operoso amministrativo –art. 104

Alle sanzioni doganali amministrative possono applicarsi in quanto compatibili:

→ Dlgs 471/97

→ Dlgs 472/97

Art. 13 Dlgs 472/97

La sanzione è ridotta, sempreché:

→ la violazione non sia stata già constatata e

→ non siano iniziati accessi, ispezioni, verifiche o altre attività amministrative di accertamento

→ l'autore o i soggetti solidalmente obbligati abbiano avuto formale conoscenza

Inosservanze (circ. 25D del 10 dicembre 2024)

Gli strumenti di regolarizzazione

SANZIONI - Il fronte amministrativo e il correttivo

ART. 96

IL PUNTO DI VISTA DELLE IMPRESE

2) al comma 13, il primo periodo è sostituito dal seguente: «Non si applicano le sanzioni amministrative e non si procede alla confisca in tutti i casi in cui la revisione della dichiarazione di cui all'articolo 42 è avviata su istanza del dichiarante, sempreché l'istanza sia presentata prima che il dichiarante abbia avuto formale conoscenza di accessi, ispezioni, verifiche o dell'inizio di qualunque attività di accertamento amministrativo o di procedimenti penali.»;

- ✓ Premiata la condotta “collaborativa”
- ✓ Quando si considerano avviate le attività di accertamento?
- ✓ Chi presenta l'istanza?
- ✓ Revisione con debito sopra soglia?

REVISIONE DI PARTE

Istanza del «DICHARANTE»

Causa non punibilità art. 112 per revisioni «oltre soglia»?

Gli strumenti di regolarizzazione

Estinzione del reato –art. 112 primo comma

«Art. 112 (Estinzione del reato - Cause di non punibilità) -1. Salvo quanto previsto dal comma 2, per i delitti di contrabbando punibili con la sola pena della multa, l'autore della violazione può effettuare il pagamento, oltre che dei diritti di confine eventualmente dovuti, di una somma determinata dall'Agenzia in misura non inferiore al 100 per cento e non superiore al 200 per cento dei diritti previsti per la violazione commessa, da versare prima della dichiarazione di apertura del dibattimento di primo grado. Il pagamento della predetta somma e del tributo estingue il reato. L'estinzione del reato non impedisce l'applicazione della confisca, la quale è disposta con provvedimento dell'Agenzia.



**Sentenza Cost.
93/2025
Art. 124 CDU**



correttivo



ravvedimento



**Versamento ed
estinzione del reato**



**Permane l'applicazione
della confisca**

Gli strumenti di regolarizzazione

Causa di non punibilità –art. 112 secondo comma

2. I delitti di contrabbando, di cui agli articoli da 78 a 83, salvo che ricorrano le circostanze aggravanti di cui all'articolo 88, comma 2, lettere a), b), c) limitatamente al caso in cui il fatto è connesso con altro delitto contro la pubblica amministrazione e d), non sono punibili se l'autore della violazione effettua il pagamento, oltre che dei diritti di confine dovuti, degli interessi e della sanzione a seguito del ravvedimento operoso di cui all'articolo 13, comma 1, lettere a), a-bis), b) e b-bis), del decreto legislativo 18 dicembre 1997 n. 472 e all'articolo 14, comma 1, lettere da a) a d) del decreto legislativo 5 novembre 2024, n. 173, sempreché il pagamento intervenga prima che l'autore della violazione abbia avuto formale conoscenza di accessi, ispezioni, verifiche o dell'inizio di qualunque attività di accertamento amministrativo o di procedimenti penali. La causa di non punibilità prevista nel presente comma impedisce l'applicazione della confisca, fermo quanto disposto dall'articolo 240, secondo comma, del codice penale.».

correttivo



ravvedimento



Versamento ed estinzione
del reato



Inapplicabilità della confisca

Compliance : momento del pagamento e revisione di parte con debito «oltre soglia»

Riforma doganale: aspetti sanzionatori

Gli istituti deflattivi alla luce delle nuove soglie e della circolare 14D del 16.6.2025

LE NUOVE SOGLIE SANZIONATORIE E LA POSSIBILE REGOLARIZZAZIONE

	DAZI DOGANALI	DIRITTI DI CONFINE DIVERSI DAL DAZIO
Illecito amministrativo	fino a 10.000 €	fino a 100.000 €
Contrabbando punibile con la sola multa	dal 10.001 a 50.000 €	da 100.001 a 200.000 €
Contrabbando punibile con la multa in aggiunta alla reclusione fino a 3 anni	dal 50.001 a 100.000 €	da 200.001 a 500.000 €
Contrabbando punibile con la multa in aggiunta alla reclusione da 3 a 5 anni	da 100.001 €	da 500.001 €

correttivo

Revisione art. 96 c.13

Estinzione reato art 112 c.1

Ravvedimento
operoso

Non
punibilità
art. 112
c.2

Efficacia retroattiva
«sdoppiata»

ANALISI DI UN CASO PRATICO

Riforma doganale: aspetti sanzionatori

Gli istituti deflattivi alla luce delle nuove soglie e della circolare 14D del 16.6.2025

PROCESSO VERBALE DI REVISIONE/RETTIFICA DELLA DICHIARAZIONE

Art.48 Reg. UE n. 952/2013 e art. 42, allegato 1, D.Lgs. n. 141/24

Necessità di presidi
Anticipare il momento

Addì 13 del mese di novembre dell'anno 2024 i sottoscritti verbalizzanti:

**AMACHE IMPORTATE
DALLA CINA
5608 90 0010**

MAGGIORE IMPONIBILE

Euro 55.000

MAGGIORI DAZI 8%

Euro 4.400

MAGGIORE IVA 22%

Euro 12.100

**SOPRA SOGLIA
ANTE CORRETTIVO**

**SOTTO SOGLIA
POST CORRETTIVO**

Ante PVC

Revisione di parte «SPONTANEA»

NO SANZIONI

Ravvedimento operoso amministrativo

PAGAMENTO SANZIONE IN BASE AL MOMENTO

Riforma doganale: aspetti sanzionatori

Gli istituti deflattivi alla luce delle nuove soglie e della circolare 14D del 16.6.2025

PROCESSO VERBALE DI REVISIONE/RETTIFICA DELLA DICHIARAZIONE

Art.48 Reg. UE n. 952/2013 e art. 42, allegato 1, D.Lgs. n. 141/24

Necessità di presidi
Anticipare il momento

Addì 13 del mese di novembre dell'anno 2024 i sottoscritti verbalizzanti:

**AMACHE IMPORTATE
DALLA CINA
5608 90 0010**

MAGGIORE IMPONIBILE

Euro 550.000

MAGGIORI DAZI 8%

Euro 44.000

MAGGIORE IVA 22%

Euro 121.000

SOPRA SOGLIA
POST CORRETTIVO

CONTRABBANDO
SOLA MULTA

Ante PVC

Causa non punibilità

SANZIONI RIDOTTE RAVV – NO CONFISCA

Estinzione del reato (CONTESTAZIONE AVVENUTA)

SANZIONE DAL 100 AL 200% (CONFISCA?)



SANTACROCE & PARTNERS
STUDIO LEGALE TRIBUTARIO

ROMA
Via Giambattista Vico, 22

segreteria@studiosantacroce.eu
www.studiosantacroce.eu

MILANO
Via di San Vittore al Teatro, 3