



LA RIFORMA DOGANALE ALLA PROVA DELLA GUERRA DEI DAZI

D.Lgs. 231/2001: i nuovi reati di contrabbando

14 luglio 2025

Avv. Federico Boncompagni

L'ART. 25 SEX-DECIES – LA PREVIGENTE DISPOSIZIONE

- In attuazione della direttiva PIF, il D.Lgs. 75/2020 ha introdotto i delitti di contrabbando quali presupposto 231.
- L'art. 25 *sex-decies* previgente (in vigore dal 30 luglio 2020) prevedeva come presupposto 231 i reati di contrabbando di cui al DPR 43/1973.
- Sanzione pecuniaria fino a 200 quote; se diritti di confine superiori a 100.000 € sanzione pecuniaria fino a 400 quote.
- Sanzioni interdittive: divieto di contrattare con la PA; esclusione da agevolazioni, finanziamenti, contributi o sussidi e l'eventuale revoca di quelli già concessi; divieto di pubblicizzare beni e servizi.

L'ART. 25 SEX-DECIES – LA DISPOSIZIONE VIGENTE

Il D.Lgs. 141/2024 è intervenuto anche sul D.Lgs. 231/2001. L'art. 25 sex-decies prevede tra i reati presupposto:

(a) le fattispecie di contrabbando di cui al D.Lgs. 141/2024;

(b) i reati previsti dal D.Lgs n. 504/1995 in materia di accise.

Sanzione pecuniaria fino a 200 quote; se diritti di confine o le imposte superiori a 100.000 € sanzione pecuniaria fino a 400 quote.

Per IVA all'importazione non c'è stato coordinamento con il Correttivo D.Lgs. 81/2025, il quale ha innalzato la soglia da 10.000 € a 100.000 €. Quando reato presupposto concerne IVA, sempre sanzionata fino a 400 quote.

L'ART. 25 SEX-DECIES – LA DISPOSIZIONE VIGENTE

Confermata l'applicazione delle sanzioni interdittive del:

- divieto di contrattare con la PA;
- esclusione da agevolazioni, finanziamenti, contributi o sussidi e l' l'eventuale revoca di quelli già concessi;
- divieto di pubblicizzare beni e servizi.

Per le fattispecie aggravate di cui al secondo comma (imposte o diritti di confine dovuti superiori a 100.000 €) prevista anche l'applicazione delle seguenti sanzioni interdittive:

- interdizione dall'esercizio dell'attività;
- sospensione o revoca delle autorizzazioni, licenze o concessioni funzionali alla commissione dell'illecito.

I REATI PRESUPPOSTO - CONTRABBANDO

- Contrabbando per omessa dichiarazione (art. 78 D.Lgs. N. 141/2024)
- Contrabbando per dichiarazione infedele (art. 79 D.Lgs. N. 141/2024)
- Contrabbando nel movimento delle merci marittimo, aereo e nei laghi di confine (art. 80 D.Lgs. N. 141/2024)
- Contrabbando per indebito uso di merci importate con riduzione totale o parziale dei dei diritti (art. 81 D.Lgs. N. 141/2024)
- Contrabbando nell'esportazione di merci ammesse a restituzione di diritti (art. 82 D.Lgs. N. 141/2024)
- Contrabbando nell'esportazione temporanea e nei regimi di uso particolare e di perfezionamento (art. 83 D.Lgs. N. 141/2024)
- Contrabbando di tabacchi lavorati (art. 84 D.Lgs. N. 141/2024)
- Associazione per delinquere finalizzata al contrabbando di tabacchi lavorati (art. 86 D.Lgs. N. 141/2024)

I REATI PRESUPPOSTO - ACCISE

- Sottrazione all'accertamento o al pagamento dell'accisa sui prodotti energetici (art. 40 D.Lgs. N. 504/1995)
- Sottrazione all'accertamento o al pagamento dell'accisa sui tabacchi lavorati (art. 40-bis D.Lgs. N. 504/1995)
- Fabbricazione clandestina di alcole e di bevande alcoliche (art. 41 D.Lgs. N. 504/1995)
- Associazione a scopo di fabbricazione clandestina di alcole e di bevande alcoliche (art. 42 D.Lgs. N. 504/1995)
- Sottrazione all'accertamento ed al pagamento dell'accisa sull'alcole e sulle bevande alcoliche (art. 43 D.Lgs. N. 504/1995)
- Alterazione di congegni, impronte e contrassegni (art. 46 D.Lgs. N. 504/1995)

AGGIORNAMENTO DEL MODELLO

MAPPATURA DELLE ATTIVITÀ A RISCHIO

Mappatura delle attività a rischio reato → verificare se le attività dell'ente possano generare il rischio della commissione dei reati di contrabbando. Tale verifica può essere effettuata attraverso l'analisi delle procedure già esistenti e lo svolgimento di interviste con le funzioni coinvolte nelle attività sensibili.

Con la mappatura si dovranno individuare:

- i reati potenzialmente rilevanti;
- le attività e i processi a rischio;
- i soggetti potenzialmente coinvolti.

AGGIORNAMENTO DEL MODELLO

MAPPATURA DELLE ATTIVITÀ A RISCHIO

Possibili aree di rischio →

(i) Attività di import/export

(ii) Relazioni con l'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli

Funzioni coinvolte → coloro che svolgono un ruolo nella gestione degli adempimenti doganali, tanto nella predisposizione degli adempimenti necessari al pagamento dei diritti di confine quanto nei rapporti con l'Agenzia delle Dogane:

(i) Personale amministrativo;
(ii) Personale della logistica;
(iii) Financial Controller;
(iv) Direttore Amministrativo;
(v) CFO

AGGIORNAMENTO DEL MODELLO

REDAZIONE DEL MODELLO

PARTE GENERALE:

(i) aggiornamento del catalogo dei reati presupposto;

(ii) coordinamento del Modello con altri presidi di controllo quali TCF e l'autorizzazione AeO.

PARTE SPECIALE:

(i) prevedere o aggiornare la procedura di gestione degli adempimenti doganali;

(ii) Aggiornare la procedura di controllo di gestione dei rapporti con la Pubblica Amministrazione, disciplinando i rapporti con l'Agenzia delle Dogane.

LA PROCEDURA DI GESTIONE DEGLI ADEMPIMENTI DOGANALI

Necessità di prevedere specifici principi di controllo nella procedura:

(i) formazione del personale sulla normativa di riferimento e sulle modalità per individuare correttamente i codici prodotto/codici doganali;

(ii) doppio livello di controlli per evitare errori materiali;

(iii) controlli nella piattaforma dell'Agenzia per verificare l'effettivo e corretto versamento dei diritti di confine;

(iv) formalizzazione dei rapporti con gli spedizionieri (servizi resi, ripartizione responsabilità);

(v) garantire tracciabilità delle operazioni.

IL RUOLO DELL'ORGANISMO DI VIGILANZA

L'ODV ha il compito di vigilare:

- sull'adeguatezza del Modello organizzativo;
- sull'effettività del Modello;
- sull'aggiornamento del Modello.

Monitorare le aree di rischio:

- coordinamento con le funzioni rilevanti (meeting periodici);
- effettuare verifiche mirate e predisporre un piano di verifiche periodiche;
- predisporre un report dei flussi informativi che devono essere trasmessi all'ODV dalle funzioni rilevanti: informare l'OdV di ogni accesso o ispezione; trasmettere la reportistica con riferimento al pagamento dei diritti di confine (piattaforma AIDA 2.0); autorizzazione AeO.