

Indice

	<i>pag.</i>
<i>Introduzione</i>	XIII

Capitolo Primo

1.1.	La questione del contrabbando	1
1.2.	Genesi del fenomeno	3
1.3.	Sviluppo della fenomenologia	8
1.4.	Inquadramento normativo	11
1.5.	Il Testo unico leggi doganali e successive modifiche	13
1.6.	Imposizione sul tabacco	18
1.7.	Il regime sanzionatorio	21
1.8.	Il regime fiscale	24
1.9.	L'evasione derivante dal mercato nero	30

Capitolo Secondo

2.1.	La disciplina repressiva	33
2.2.	Le differenti fattispecie previste dal legislatore	38
2.2.1.	Contrabbando nel movimento delle merci attraverso i confini di terra e degli spazi doganali (art. 282)	39
2.2.2.	Contrabbando nel movimento delle merci nei laghi di confine (art. 283)	40
2.2.3.	Contrabbando nel movimento marittimo delle merci (art. 284)	41
2.2.4.	Contrabbando nel movimento delle merci per via aerea (art. 285)	42
2.2.5.	Contrabbando nelle zone extra-doganali (art. 286)	43
2.2.6.	Contrabbando per indebito uso di merci importate con agevolazioni doganali (art. 287)	44

	<i>pag.</i>
2.2.7. Contrabbando nei depositi doganali (art. 288)	44
2.2.8. Contrabbando nel cabotaggio e nella circolazione (art. 289)	45
2.2.9. Contrabbando nell'esportazione di merci ammesse a restituzioni di diritti (art. 290)	45
2.2.10. Contrabbando nell'importazione o nell'esportazione temporanea (art. 291)	46
2.2.11. Contrabbando di tabacchi lavorati esteri (art. 291 <i>bis</i>)	47
2.2.12. Le altre circostanze aggravanti previste per il contrabbando di tle (art. 291 <i>ter</i>)	52
2.2.13. Associazione per delinquere finalizzata al contrabbando di tle (art. 291 <i>quater</i>)	57
2.2.14. Altri casi di contrabbando (art. 292)	61
2.2.15. Circostanze aggravanti del contrabbando (art. 295)	62
2.2.16. Sanzioni amministrative per le violazioni di lieve entità (art. 295 <i>bis</i>)	65
2.3. Il sequestro e la confisca	66
2.4. Il recupero dei diritti di confine evasi e l'irrogazione della sanzione pecuniaria tributaria	70
2.5. La facoltà di estinzione in via amministrativa	71
2.6. Chiusura di esercizi commerciali o pubblici esercizi per vendita abusiva di tabacchi	73
2.7. Il regime processuale	74

Capitolo Terzo

3.1. Il quadro unionale	75
3.2. Il processo di armonizzazione fiscale in materia di tabacchi	78
3.3. La Convenzione Pif del 1995	81
3.4. Il Trattato di Lisbona del 2007	82
3.5. La Direttiva 2017/1371 e il d.lgs. 75/2020	83
3.6. Estensione della disciplina anche per le sigarette elettroniche	86
3.7. Tracciamento	92
3.8. Rafforzamento delle autorità di contrasto e della collaborazione interagenzia	95
3.9. Tutela del made in Italy	96
3.10. Progettazione e gestione delle imposte sui prodotti del tabacco	98
3.11. Lo status di Aeo (<i>Authorized Economic Operator</i>)	102

pag.

Capitolo Quarto

4.1. Paesi di produzione	103
4.2. Provenienza delle sigarette illecite in Italia	104
4.3. Modalità di introduzione	108
4.4. <i>Modus operandi</i>	112
4.5. Marche più diffuse	117
4.6. La vetrina online	118
4.7. L'attualità del fenomeno	119
4.8. Fabbriche e opifici	120
4.9. Il quadro normativo di contrasto a fabbriche e opifici: contrabbando e contraffazione	123
4.10. Implicazioni economiche e sociali	126
4.11. Implicazioni sanitarie	131
4.12. Coltivazione del tabacco, manifattura e commercio legale dei prodotti del tabacco	136

Capitolo Quinto

5.1. Responsabilità amministrativa delle società	139
5.2. Aspetti rilevanti sotto il profilo della responsabilità <i>ex d.lgs. 231/2001</i>	144
5.3. Le sentenze Taricco I e Taricco II della Corte di Giustizia	148
5.4. Transnazionalità	156
5.5. La Procura europea	158
5.6. Dal sistema preventivo di polizia al d.lgs. 159/2011, c.d. Codice antimafia	162
5.7. La riforma fiscale 2023	165
5.8. Cooperazione unionale e internazionale	166

<i>Conclusioni</i>	171
--------------------	-----

<i>Bibliografia</i>	177
---------------------	-----

<i>Sitografia</i>	181
-------------------	-----

<i>Articoli</i>	183
-----------------	-----