

# LE DINAMICHE DEL COMMERCIO INTERNAZIONALE

LA PIANIFICAZIONE NEGLI SCAMBI  
INTERNAZIONALI: UN APPROCCIO  
INNOVATIVO

VERONA, 28 MARZO 2025

Prof. Avv. Benedetto Santacroce



# Agenda: Le dinamiche del commercio internazionale

**Le nuove sfide  
dell'internazionalizzazione.**

**Cooperazione - Tracciabilità ed  
efficienza logistica.**

**La Riforma Doganale, tra UE e  
D.Lgs. 141/2024**

**Gli strumenti del commercio  
internazionale.**

# LE NUOVE SFIDE DELL'INTERNAZIONALIZZAZIONE

## HIGHLIGHTS

**TURBOLENZA GEOECONOMICA**

**TURBOLENZA GEOPOLITICA**

**DAZIO**

**GUERRE COMMERCIALI  
E TERRITORIALI**



**Politica  
protezionistica?**

**Obiettivo Economia  
USA?**



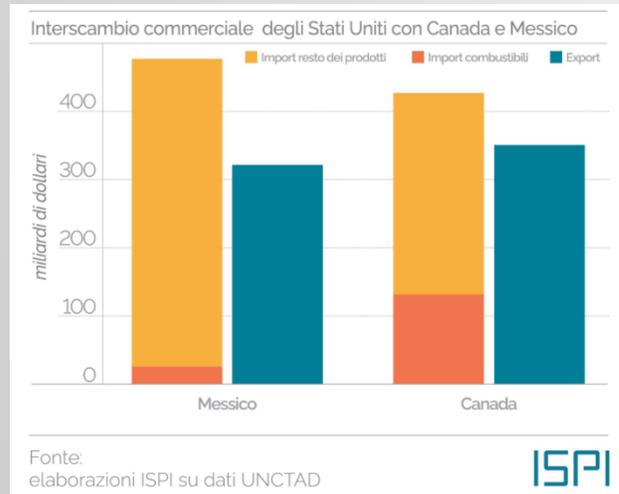
# LE NUOVE SFIDE DELL'INTERNAZIONALIZZAZIONE

## HIGHLIGHTS

### TURBOLENZA GEOPOLITICA



### TURBOLENZA NORMATIVA



**DAL 4 FEBBRAIO 2025 NUOVO DAZIO DEL 10% SUI *PRODOTTI CINESI* DAL 4 MARZO ULTERIORE 10%**



**LOTTA AL TRAFFICO DI DROGA (?) ANNUNCIATI A FEBBRAIO PER ENTRARE IN VIGORE DAL 4/3/2025:  
DAZIO DEL 25% SUI *PRODOTTI CANADESI* (ENERGIA -10%) E DEL 25% SUI *PRODOTTI MESSICANI***



**IL 12 MARZO 2025 SONO ENTRATI IN VIGORE I DAZI USA ALL'IMPORTAZIONE DI ACCIAIO, ALLUMINIO E LORO DERIVATI (ANCHE DA UE) 25%**



# LE NUOVE SFIDE DELL'INTERNAZIONALIZZAZIONE

## HIGHLIGHTS

### TURBOLENZA GEOPOLITICA



**ANNUNCIATI A MARZO PER ENTRARE IN VIGORE DAL 2/4/2025:**

DAZIO DEL 25% SU IMPORTAZIONE DI AUTO  
PRODOTTI FARMACEUTICI, LEGNAME

**ANNUNCIATI ANCHE DAZI AI PAESI CHE ACQUISTANO  
PETROLIO DAL VENEZUELA**

**REAZIONE DA PARTE DEI DIVERSI STATI  
(CANADA, CINA, UE)**

**UE-  
REBALANCING**

**STRUMENTI ANTI  
COERCIZIONE UE**

**REAZIONE IMPRESE?**



# LE NUOVE SFIDE DELL'INTERNAZIONALIZZAZIONE

## HIGHLIGHTS

TURBOLENZA GEOPOLITICA



TURBOLENZA NORMATIVA

### EVOLUZIONE DEL RUOLO DELLE DOGANE

DALLA POLITICA DI PROTEZIONE ECONOMICA  
ALLA POLITICA DI SOSTEGNO DELL'IMPRESA

WTO-WCO

PARTENARIATO

COOPERAZIONE

TRACCIABILITA'

EFFICIENZA  
LOGISTICA

CONTINUA EVOLUZIONE NORMATIVA

UE

NAZIONALE

AFFIDABILITA' DELLE IMPRESE  
ANALISI CONTROPARTI



# Cooperazione - Tracciabilità ed efficienza logistica

# COOPERAZIONE – TRACCIABILITA' E EFFICIENZA LOGISTICA

CONCETTI "INVARIATI"



NOVITA' NELLE REGOLE

## OGGETTI DA ANALIZZARE E REGOLE DA CONSIDERARE

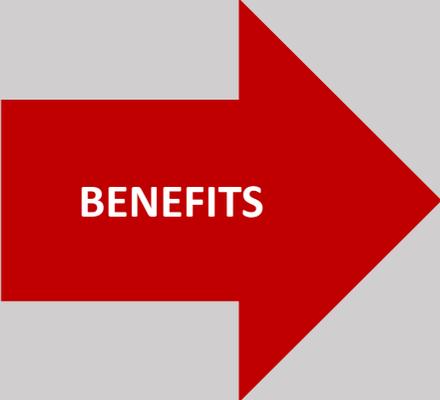




# COOPERAZIONE – TRACCIABILITA' E EFFICIENZA LOGISTICA

PROFILI OGGETTIVI E SOGGETTIVI

PIANIFICAZIONE  
DOGANALE



BENEFITS

TRACCIABILITA' FORNITORI E COINVOLGIMENTO PARTNER  
COMMERCIALI

INFORMAZIONI DI FILIERA

SOSTENIBILITA'

BRAND REPUTATION



TUTELA PROFILI SANZIONATORI

POLICY UE

RIFORMA DOGANALE

## COOPERAZIONE – TRACCIABILITA' E EFFICIENZA LOGISTICA

### DIGITALIZZAZIONE

### POLICY UE

ORIGINE DEL DATO



Fonte certa per emittente e data, tutela contrattuale, commerciale, amministrativa.

GESTIONE DEL DATO



BLOCKCHAIN

ARCHIVIAZIONE E  
CONSERVAZIONE  
ELETTRONICA



- Riduzione costi
- Riduzione spazi
- Riduzione rischi
- Reperibilità
- Replicabilità

# COOPERAZIONE – TRACCIABILITA' E EFFICIENZA LOGISTICA

**TARGETS**

**PIANIFICAZIONE  
DOGANALE**

**SOSTENIBILITA'  
(di prodotto)**

**TRACCIABILITA'  
(di filiera)**

**OTTIMIZZAZIONE  
(del business)**

**100%**

**La Riforma Doganale  
tra UE e D.Lgs.  
141/2024**

# LE DOGANE AL CENTRO DELL'UNIONE EUROPEA

**TURBOLENZA GEOPOLITICA**

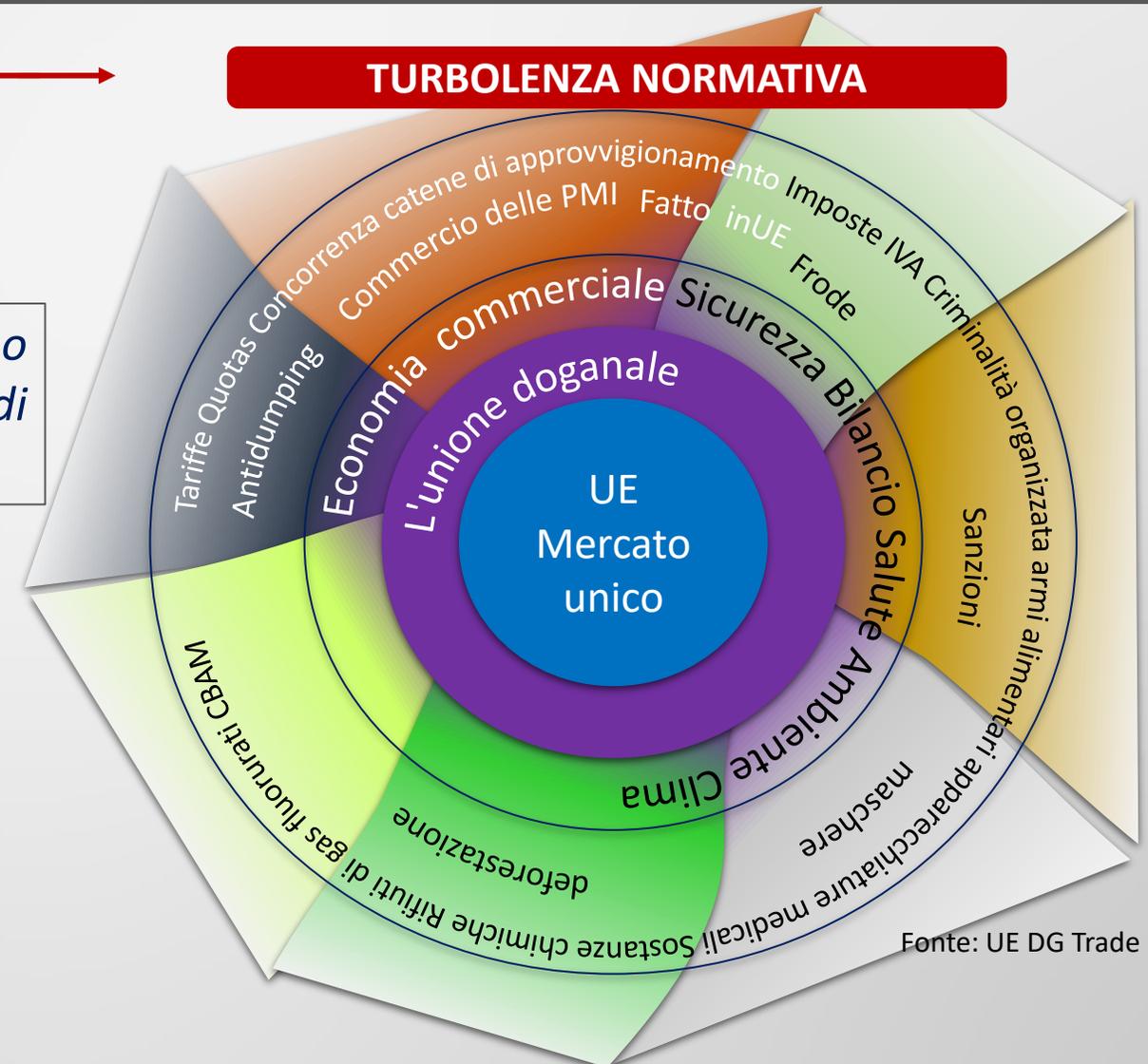


**TURBOLENZA NORMATIVA**

**PERCHE' UNA RIFORMA UE?**

*ESIGENZA DI CONTROLLO: quali merci entrano nell'unione doganale dell'UE e ne escono è di importanza strategica.*

- **DOGANE** quali **custodi del mercato unico** e della **SICUREZZA** delle catene di approvvigionamento
- Applicazione di norme tributarie e non tributarie.
- **Necessità di cooperazione con altre autorità.**



Fonte: UE DG Trade

# PERCHE' UNA RIFORMA DOGANALE?

## QUAL E' IL PROBLEMA?

**commercio elettronico:** miliardi di dichiarazioni

Procedure doganali complesse

Digitalizzazione frammentata (e costosa)

Struttura di governance frammentata

**divieti e restrizioni:**  
più regole = più compiti

**Perdita di entrate (risorse proprie)**

**Necessità di controllare le catene di approvvigionamento**

**Conformità e legalità delle merci che entrano in UE**

# QUALI LE POLICY UE DI RIFERIMENTO?

**CBAM - CARBON BORDER  
ADJUSTMENT MECHANISM**

**E.U.D.R. - DEFORESTATION**

**LABOUR FORCED**

**SANCTIONS - EXPORT  
CONTROL**

**Green Deal Europeo**

**Ambiente**

**Diritti**

**ESG**

**Sicurezza**

**Digitalizzazione**

# La riforma doganale nazionale Il D. Lgs. 141/2024 (e le circolari ADM)

Abolizione TULD e armonizzazione con  
le regole UE

*Maggiore conoscenza del CDU*

L'IVA e i diritti di confine

*IVA all'importazione, soglia dei 10.000 Euro, regime  
42 e deposito IVA*

Il nuovo sistema sanzionatorio

*Penale, amministrativo, confisca*

Il reato di contrabbando e il  
mod. 231/2001 (Accise)

*Ripensare a una più ampia matrice dei controlli*

# Riforma doganale: le principali novità

## IVA e diritti di confine

RECIPROCAITA'  
DAZI

CONSEGUENZE

ACCENTUAZIONE DELLA DIVERGENZA

TRA IVA INTERNA E IVA ALL'IMPORTAZIONE



- Esiste un orientamento contrario secondo cui l'evasione dell'IVA all'importazione costituisce un reato distinto ed autonomo rispetto a quello di contrabbando, essendo l'IVA all'importazione, un tributo interno, al pari della normale IVA sugli scambi nazionali e non un diritto di confine, per cui l'evasione della stessa non integra il reato di cui all'art. 282 TULD (Corte di Cassazione, sentenza n. 34256/2012)
- L'IVA all'importazione è estranea all'obbligazione doganale, ma si incardina nel sistema generale, sicché l'imposta può essere assolta in *reverse charge* (Corte di Cassazione, sentenza n. 8473/2018) e, sul piano sanzionatorio, l'IVA, in quanto estranea all'obbligazione doganale, non può essere cumulata all'ammontare dei diritti di confine evasi, ai fini della determinazione delle sanzioni ex art. 303 TULD (Corte di Cassazione, sentenza n. 24788/2024)
- l'IVA all'importazione non è un diritto di confine (riconducibile all'art. 34 TULD) al pari dei dazi doganali ma, quanto alle sue caratteristiche, è la medesima imposta dell'IVA intraunionale. L'IVA all'importazione, dunque, condivide con i dazi la caratteristica di trarre origine dal fatto dell'importazione nell'Unione e della susseguente introduzione nel circuito economico degli stati membri, sicché il fatto generatore e l'esigibilità dell'IVA all'importazione sono collegati a quelli dei dazi, ma restano da questi distinti (Cassazione SS.UU., ordinanza interlocutoria n. 18284/2024)

Stesse sanzioni?

# Il nuovo sistema sanzionatorio

# Riforma doganale: aspetti sanzionatori

## SANZIONI - Le novità

Titolo VI - Violazioni doganali

Riordino del quadro normativo sanzionatorio

Razionalizzazione delle fattispecie degli illeciti penali ed amministrativi

Riduzione delle sanzioni

- **Abrogato** → tutto il sistema precedente (in particolare art. 303 del TULD)

- **Abrogato** art. 295 bis TULD: "Sanzioni amministrative per le violazioni di lieve entità" - **CONTRABBANDO DEPENALIZZATO**

DUE FATTISPECIE:

- 1 ILLECITO PENALE
- 2 ILLECITO AMMINISTRATIVO

→ ≠ →

• Criterio oggettivo relativo all'ammontare dei diritti dovuti

# Gli strumenti del commercio internazionale

# IL CONTRATTO DI COMPRAVENDITA QUALE STRUMENTO DI TUTELA

**OPERAZIONI**

**SOGGETTI**

**NORMATIVA**

**INFORMAZIONI**

**NEGOZIAZIONE**

## Fasi contrattuali:

- PRECONTRATTUALE
- CONTRATTO
- PRESIDI

**Output:**

**CLAUSOLE  
CONTRATTUALI**

- *20/03/2024 – No Russia Clause*
- *Linee guida UE*
- *Operazioni triangolari*

**ALTRI STRUMENTI DEL COMMERCIO INTERNAZIONALE**  
**PER COGLIERE LE OPPORTUNITA' E PER GESTIRE I RISCHI:**  
**FISCALE, DOGANALE E COMMERCIALE**



- OPERATORE ECONOMICO  
AUTORIZZATO (AEO)  
- SOAC  
- TRUST & CHECK TRADER



COOPERATIVE COMPLIANCE  
Dlgs 221/2023 30 dicembre  
2023



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

INFORMATIVE - BILANCIO

MATRICE DI CONTROLLI





SANTACROCE & PARTNERS  
STUDIO LEGALE TRIBUTARIO

ROMA  
Via Giambattista Vico, 22

[segreteria@studiosantacroce.eu](mailto:segreteria@studiosantacroce.eu)  
[www.studiosantacroce.eu](http://www.studiosantacroce.eu)

MILANO  
Via di San Vittore al Teatro, 3