



A.A. 2010 / 2011

**Corso di “(DIRITTO e) TECNICHE DEL COMMERCIO INTERNAZIONALE 1-A
(6 cfu)**

PARTE 1)

**PROGRAMMA ED ELENCO DEL MATERIALE DIDATTICO
RELATIVO ALLE DOCENZE DEI GIORNI 08, 09, 15, 16, 28 OTTOBRE 2010**

Prof. Alberto Ghelfi

• **Obiettivi formativi**

Fornire una conoscenza istituzionale del diritto doganale comunitario, nazionale e internazionale - uniforme, con necessarie integrazioni in materia di IVA internazionale e diritto dei trasporti internazionali.
Consolidare le conoscenze istituzionali tramite trattazioni monografiche ed esercitazioni collettive (meglio praticabili in presenza di un numero contenuto di studenti).

• **Programma del corso**

L'ORDINAMENTO DOGANALE MONDIALE, COMUNITARIO E NAZIONALE

L'organizzazione Mondiale del Commercio

L'organizzazione Mondiale delle Dogane

I Trattati della Comunità Europea

Il Codice Doganale Comunitario

Il ruolo della legislazione doganale italiana

Le molteplici funzioni delle dogane:

- Funzioni tributarie: Dazi doganali e altre imposte indirette
- Funzioni di sorveglianza commerciale: divieti economici, misure antidumping
- Altre funzioni: tutela della proprietà intellettuale, indicazioni di origine, sicurezza del consumatore, sicurezza sanitaria.

LE REGOLE E LE POLITICHE DOGANALI FONDAMENTALI

La struttura e le funzioni della Tariffa Doganale

Le regole di classificazione delle merci

L'origine delle merci

Il valore delle merci in Dogana

La Politica Commerciale Comune

La Politica Tariffaria Comune

I Regimi doganali

L'ORIGINE DELLE MERCI

- Regole di origine non preferenziale dei prodotti
- Certificati di origine NON preferenziale
- Regole origine preferenziale di base ed il cumulo bilaterale
- Regola di origine preferenziale denominata CUMULO PAN-EURO-MEDITERRANEO e altre forme di cumulo diagonale e regionale
- Dichiarazioni e Certificati di origine preferenziale

LE RESTRIZIONI ALL'IMPORTAZIONE e ALL'ESPORTAZIONE

- Limitazioni quantitative
- Misure di sorveglianza a duplice controllo
- Dazi antidumping e antisovvenzione
- Sistema dual-use e misure di embargo



IL VALORE IN DOGANA

- Regole generali di determinazione del valore in dogana
- determinazione del valore imponibile in Dogana nelle vendite triangolari della merce allo stato estero

REGIMI DOGANALI

- Regimi doganali di perfezionamento attivo e passivo
- Regime della trasformazione sotto controllo doganale
- Ammissione temporanea
- Traffico internazionale ex art. 214 TULD

DICHIARAZIONE DOGANALE DI IMPORTAZIONE ED ESPORTAZIONE

Valore di atto pubblico amministrativo

Formulario e documenti allegati

Contenuti essenziali

Forme di presentazione e di sottoscrizione

Fasi di Accertamento, revisione dell'accertamento e forme del contenzioso

RUOLO DELLO SPEDIZIONIERE, DEL VETTORE E DEL DOGANALISTA

Spedizioniere

Vettore

Doganalista (rappresentante diretto)

Rappresentanza doganale indiretta

Mandato e istruzioni

IL REGIME I.V.A. NEGLI SCAMBI INTERNAZIONALI

- Principio di territorialità
- Operazioni non imponibili, esenti, fuori campo
- Territorialità e non imponibilità I.V.A. all'esportazione
- L'esportatore abituale e l'utilizzo del "Plafond" I.V.A.
- Il regime I.V.A. delle esportazioni a titolo diverso dalla vendita
- Consignment stock, conto deposito, trasferimento "a se stessi" in ambito ce ed extrace
- Deposito fiscale e deposito doganale
- La prova dell'esportazione e la regolarizzazione a posteriori
- Il regime I.V.A. all'importazione

Regimi triangolari e delle vendite multiple della merce allo stato estero.



MATERIALE DIDATTICO

Elenco delle dispense e dei principali documenti distribuiti agli Studenti ed illustrati dal Docente nel corso delle lezioni e indicazione dei capitoli del Manuale adottato.

NOTA 1): una parte dei documenti di seguito elencati rappresenta materiale di studio ed è denominato (anche nel nome assegnato al relativo file) con la sigla M.S.; la restante parte dei documenti rappresenta materiale di consultazione ed è denominato (anche nel nome assegnato al relativo file) con la sigla M.C.

CODICE DOGANALE COMUNITARIO

- Reg.CE 2913 / 1992 agg.to al 01.01.2007 (M.S.) (nota: tale regolamento è associato al più ampio reg.CE 2454 / 1993 e successive modifiche, a cui sarà fatto riferimento nel corso delle lezioni e all'interno dei materiali didattici)
- Reg.CE 450 / 2008 Codice Doganale Modernizzato (M.C.)

CLASSIFICAZIONE e TARIFFA DOGANALE:

- Dispensa del Docente n.1 (M.S.)
- Disposizioni preliminari della Tariffa Doganale Integrata / TARIC (M.S.)
- Tariffa Doganale comunitaria 2010 (versione a 8 cifre / Nomenclatura Combinata, non integrata con le misure Taric) (M.C.)

DICHIARAZIONE DOGANALE

- Modello comunitario dichiarazione / Documento Amministrativo Unico (D.A.U.) (M.S.)
- Modello Documento Accompagnamento Merci in esportazione (D.A.E.) (M.S.)
- Dispensa del Docente n.1

ORIGINE DELLE MERCI

- Modello comunitario di certificato di origine non preferenziale (M.S.)
- Modelli di certificati e dichiarazioni di origine preferenziale (M.S.)
- Dispensa del Docente n.1 (M.S.)
- Dispensa del Docente n.2 (M.S.)

VALORE DELLE MERCI

- Modello D.V.1. (M.S.)
- Dispensa del Docente n.3 (M.S.)

I.V.A COMUNITARIA E INTERNAZIONALE

- DIR.VA C.E. 112 / 2006 aggiornata all'aprile 2010 (M.C.)

NOTA 2):

unitamente allo studio e alla consultazione dei materiali e delle dispense sopra elencate, è inoltre consigliata la lettura dei seguenti capitoli del Testo di Massimo Fabio *"Manuale di diritto e pratica doganale"*, IPSOA, 2008: 5, 6, 7, 8, 9, 12, 13, 14, 20,

Per eventuali chiarimenti è possibile scrivere a: avvocato.ghelfi@alice.it

Prof. Alberto Ghelfi