

Il contrabbando di sigarette

- Rispetto agli altri traffici considerati, il Contrabbando di sigarette (CdS) conosce una disomogeneità tra gli ordinamenti considerati.
- Direttiva 2014/40 (UE)
 - armonizzare le disposizioni legislative, regolamentari ed amministrative degli Stati membri in materia di lavorazione, produzione e vendita dei prodotti del tabacco.
- WHO Framework Convention on Tobacco Control
 - Parte IV (Artt. 15-19) dedicata alle misure di contrasto



• **Articolo 15 *Illicit trade in Tobacco products***

UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI
DI PALERMO

NESMeS 

Brevi cenni sul fenomeno criminale

- In Europa nel 2017 consumo illegale di circa 45 miliardi di sigarette (Project Sun - KPMG (2017))
 - Rischi per la salute dei consumatori
 - Danno per l'erario (stima di 10 miliardi di euro)
 - Incentivo al consumo
- Fenomeno criminale “sommerso”
 - Ingenti profitti
 - “Ant-smuggling”

Germania

- Scelta non differenziatrice: CdS viene punito come contrabbando *tout court*
- Legge sull'ordinamento tributario, par. 372-374 (Abgabenordnungsgesetz – AO)
- Par. 372 Bannbruch «Chiunque importa, esporta o trasporta merci in violazione di un divieto ...»
- Par. 373 Schmuggel «Contrabbando professionale violento o organizzato»
- Par. 37 legge sui tabacchi: privilegio di contrabbando.

Grecia

- Scelta non differenziatrice: CdS viene punito come contrabbando *tout court*
- Legge n. 2960/2001 (Codice delle Dogane Greco)
- Art. 155 C.D.G. punisce l'importazione nel territorio nazionale di merci soggette ad oneri o tasse senza la dovuta autorizzazione [...] ogni azione finalizzata a privare lo stato greco o l'UE di dazi, tasse o oneri dovuti
- Equiparazione tentativo e delitto consumato
- Doppio binario sanzionatorio.

Portogallo

- Scelta non differenziatrice: CdS viene punito come contrabbando *tout court*
- Art. 92 Lei n. 15/2001 – *Regime Geral das Infracoes Tributarias (RGIT)*: sanziona una molteplicità di condotte volte a sottrarre al controllo dell'amministrazione doganale l'importazione o l'esportazione delle merci. Soglia di punibilità
- Artt. Successivi puniscono anche l'immissione fraudolenta nel consumo. Solo in questo caso vi è il richiamo esplicito alla merce tabacco (Art. 96 RGIT)

Spagna

- Scelta parzialmente differenziatrice: prevista una soglia di punibilità diversa
- Ley Organica 12/1995, de 12 de diciembre, de Represion del Contrabando – LORC
- Per le merci la soglia di punibilità è 150.000, per CdS è 15.000

Focus: la soluzione italiana

- D.P.R. n. 43 del 1973 (c.d. Testo Unico Doganale)
 - Titolo VII, Capo I, Art. 291 *bis*
 - Incidenza del D.Lgs. n. 8/2016 sui delitti di contrabbando



Il ruolo dell'organizzazione criminale. La soluzione italiana

- La previsione specifica: Art. 291 *quater* TUD
 - Il trattamento sanzionatorio
 - Il regime della prescrizione
 - La sanzione espressa del finanziatore
- Rischio di proliferazione delle fattispecie, estensione indiscriminata del doppio binario processuale e penitenziario

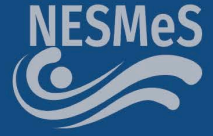
Il ruolo dell'organizzazione criminale. La soluzione portoghese

- Lei n. 15/2001 (Regime generale delle infrazioni tributarie e doganali)
 - Art. 92
 - Assenza di una previsione specifica di organizzazione criminale
 - Nonostante ciò rilevanza della realizzazione della condotta in forma associativa o professionale





UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI
DI PALERMO
Dipartimento di
Giurisprudenza



Grazie per l'attenzione