

# La confische doganali tra diritto interno, Cedu e prassi

Intervento al convegno “Confisca e reati fiscali e doganali”

Torino 22 maggio 2014

**tblaw**

STUDIO LEGALE **TROYER BAGLIANI & ASSOCIATI**

20135 Milano, Via Spartaco 27 | T +39 02 55012543 | [www.tblaw.it](http://www.tblaw.it)

# Parte generale – I modelli di confisca doganale e la compatibilità con l’art. 7 Cedu

La confisca doganale è definibile come la particolare forma di confisca prevista dall’art. 301 D.P.R. 43/1973, cd. Testo Unico Leggi Doganali.

In realtà, l’art. 301 TULD non descrive un solo tipo, ma declina una pluralità di modelli, costruiti su 2 fondamentali variabili:

- I. il reato cui si applica
- II. l’oggetto della confisca

**tblaw**

STUDIO LEGALE TROYER BAGLIANI & ASSOCIATI

# I. Reato cui si applica: in tutte le ipotesi di contrabbando

- a. Contrabbando nel movimento delle merci attraverso i confini di terra e gli spazi doganali
- b. Contrabbando nel movimento delle merci nei laghi di confine
- c. Contrabbando nel movimento marittimo delle merci
- d. Contrabbando nel movimento delle merci per via aerea
- e. Contrabbando nelle zone extra-doganali
- f. Contrabbando per indebito uso di merci importate con agevolazioni doganali

**tblaw**

STUDIO LEGALE TROYER BAGLIANI & ASSOCIATI

## (segue)

- g. Contrabbando nei depositi doganali
- h. Contrabbando nel cabotaggio e nella circolazione
- i. Contrabbando nell'esportazione di merci ammesse a restituzione di diritti
- l. Contrabbando nell'importazione od esportazione temporanea
- m. Contrabbando di tabacchi lavorati esteri
- n. Associazione per delinquere finalizzata al contrabbando di tabacchi lavorati esteri
- o. Altri casi di contrabbando (ai sensi dell'art. 292 Tuld)

**tblaw**

STUDIO LEGALE TROYER BAGLIANI & ASSOCIATI

## II. Oggetto della confisca: spettro amplissimo

Necessario distinguere due categorie di beni:

**(i) mezzi di trasporto che per conformazione o modifiche sopravvenute sono idonei a stivare fraudolentemente merci e siano impiegati in violazione delle norme sulla circolazione o la navigazione per cui si applica la confisca, salvo appartengano a terzi estranei al reato che dimostrino:**

- **non aver potuto prevedere l'illecito**
- **non essere incorsi in un difetto di vigilanza**

**tblaw**

STUDIO LEGALE TROYER BAGLIANI & ASSOCIATI

## II. Oggetto della confisca

- (ii) beni per cui si applica “sempre” la confisca:
- a. cose che servirono o furono destinate a commettere il reato;
  - b. beni che sono oggetto di contrabbando;
  - c. beni che sono il prodotto del contrabbando;
  - d. cose che costituiscono il profitto del contrabbando

**tblaw**

STUDIO LEGALE TROYER BAGLIANI & ASSOCIATI

Convegno: “Confisca e reati fiscali e doganali”

Torino, 22 maggio 2014

# Cosa deve intendersi per “sempre”?

Necessario distinguere  
due ipotesi

Il bene appartiene al **sogetto**  
**accusato di contrabbando**

Il bene appartiene ad un  
**sogetto diverso** (società o  
persona fisica) non concorrente  
nel reato

**tblaw**

STUDIO LEGALE TROYER BAGLIANI & ASSOCIATI

Convegno: “Confisca e reati fiscali e doganali”

Torino, 22 maggio 2014

## (1) Soggetto diverso:

**Corte Cost. 229/1974:** Dichiarata la illegittimità costituzionale dell'art. 301, comma I, TULD, nella parte in cui, quanto alle cose che servono o furono destinate a commettere il reato, impone la confisca anche nella ipotesi di appartenenza di esse a persone estranee al reato alle quali non sia imputabile un difetto di vigilanza

**Corte Cost. 1/1999:** Dichiarata l'illegittimità costituzionale dell'art. 301, comma I, TULD, come modificato dall'art. 11 della legge 30 dicembre 1991, n. 413, nella parte in cui non consente alle persone estranee al reato di provare di avere acquistato la proprietà delle cose ignorando senza colpa l'illecita immissione di esse sul mercato.

**tblaw**

STUDIO LEGALE TROYER BAGLIANI & ASSOCIATI

Convegno: "Confisca e reati fiscali e doganali"

Torino, 22 maggio 2014



# Gli enti: *quid iuris*?

**Cass. pen. 28508/2009:** “per il principio di immedesimazione delle persone giuridiche con gli organi che le gestiscono e rappresentano, gli enti, pur non essendo suscettibili di responsabilità penale, subiscono gli effetti patrimoniali derivanti dalla attività eventualmente illecita posta in essere dagli organi che ne hanno la rappresentanza, allorché detta attività afferisca alla gestione della persona giuridica” salvo si sia “interrotto il rapporto organico con l'ente per avere il rappresentante agito al di fuori delle proprie competenze o ignorando precise direttive alle quali doveva attenersi”.

**tblaw**

STUDIO LEGALE TROYER BAGLIANI & ASSOCIATI

Convegno: “Confisca e reati fiscali e doganali”

Torino, 22 maggio 2014

**(segue)**

Tale impostazione probabilmente non potrà essere più seguita dopo le SS.UU. in tema di confisca e delitti tributari **(10561/2014)**: *“il rapporto fra ente ed un suo organo, di per sé, non è suscettibile di fondare l'estensione della confisca per equivalente, che si basa su specifiche disposizioni di legge, tanto più che è persino possibile che la persona giuridica, attraverso altri organi, promuova azione di responsabilità verso il suo amministratore che l'ha esposta a responsabilità (civile) conseguente a reato”.*

**tblaw**

STUDIO LEGALE TROYER BAGLIANI & ASSOCIATI

Convegno: “Confisca e reati fiscali e doganali”

Torino, 22 maggio 2014

**(segue)**

**TUTTAVIA**, le Sezioni Unite hanno adottato un concetto amplissimo di confisca diretta del denaro o di altri beni fungibili (in tutto identico a quello di confisca per equivalente) l'esito dovrebbe restare lo stesso

*"(...) [L]a confisca*

**tblaw**

STUDIO LEGALE TROYER BAGLIANI & ASSOCIATI

# La confische doganali tra diritto interno, Cedu e prassi

Intervento al convegno “Confisca e reati fiscali e doganali”

Torino 22 maggio 2014

**tblaw**

STUDIO LEGALE **TROYER BAGLIANI & ASSOCIATI**

20135 Milano, Via Spartaco 27 | T +39 02 55012543 | [www.tblaw.it](http://www.tblaw.it)

# Parte generale – I modelli di confisca doganale e la compatibilità con l’art. 7 Cedu

La confisca doganale è definibile come la particolare forma di confisca prevista dall’art. 301 D.P.R. 43/1973, cd. Testo Unico Leggi Doganali.

In realtà, l’art. 301 TULD non descrive un solo tipo, ma declina una pluralità di modelli, costruiti su 2 fondamentali variabili:

- I. il reato cui si applica
- II. l’oggetto della confisca

**tblaw**

STUDIO LEGALE TROYER BAGLIANI & ASSOCIATI

# I. Reato cui si applica: in tutte le ipotesi di contrabbando

- a. Contrabbando nel movimento delle merci attraverso i confini di terra e gli spazi doganali
- b. Contrabbando nel movimento delle merci nei laghi di confine
- c. Contrabbando nel movimento marittimo delle merci
- d. Contrabbando nel movimento delle merci per via aerea
- e. Contrabbando nelle zone extra-doganali
- f. Contrabbando per indebito uso di merci importate con agevolazioni doganali

**tblaw**

STUDIO LEGALE TROYER BAGLIANI & ASSOCIATI

## (segue)

- g. Contrabbando nei depositi doganali
- h. Contrabbando nel cabotaggio e nella circolazione
- i. Contrabbando nell'esportazione di merci ammesse a restituzione di diritti
- l. Contrabbando nell'importazione od esportazione temporanea
- m. Contrabbando di tabacchi lavorati esteri
- n. Associazione per delinquere finalizzata al contrabbando di tabacchi lavorati esteri
- o. Altri casi di contrabbando (ai sensi dell'art. 292 Tuld)

**tblaw**

STUDIO LEGALE TROYER BAGLIANI & ASSOCIATI

## II. Oggetto della confisca: spettro amplissimo

Necessario distinguere due categorie di beni:

**(i) mezzi di trasporto che per conformazione o modifiche sopravvenute sono idonei a stivare fraudolentemente merci e siano impiegati in violazione delle norme sulla circolazione o la navigazione per cui si applica la confisca, salvo appartengano a terzi estranei al reato che dimostrino:**

- **non aver potuto prevedere l'illecito**
- **non essere incorsi in un difetto di vigilanza**

**tblaw**

STUDIO LEGALE TROYER BAGLIANI & ASSOCIATI

Convegno: "Confisca e reati fiscali e doganali"

Torino, 22 maggio 2014



## II. Oggetto della confisca

- (ii) beni per cui si applica “sempre” la confisca:
- a. cose che servirono o furono destinate a commettere il reato;
  - b. beni che sono oggetto di contrabbando;
  - c. beni che sono il prodotto del contrabbando;
  - d. cose che costituiscono il profitto del contrabbando

**tblaw**

STUDIO LEGALE TROYER BAGLIANI & ASSOCIATI

Convegno: “Confisca e reati fiscali e doganali”

Torino, 22 maggio 2014