

Ar2

Nicolò Pollari
Raffaele Barberio
Roberto Pollari

Profili sostanziali delle accise





Aracne editrice

www.aracneeditrice.it
info@aracneeditrice.it

Copyright © MMXVII
Giacchino Onorati editore S.r.l. – unipersonale

www.giacchinoonoratieditore.it
info@giacchinoonoratieditore.it

via Vittorio Veneto, 20
00020 Canterano (RM)
(06) 45551463

ISBN 978-88-255-0265-7

*I diritti di traduzione, di memorizzazione elettronica,
di riproduzione e di adattamento anche parziale,
con qualsiasi mezzo, sono riservati per tutti i Paesi.*

*Non sono assolutamente consentite le fotocopie
senza il permesso scritto dell'Editore.*

I edizione: maggio 2017

Indice

Parte I **Il sistema delle accise** **a cura di Nicolò Pollari**

- 9 Capitolo I
Accise: la natura dell'imposta e la sua vocazione comunitaria
- 1.1. Generalità della tassazione, 9 – 1.2. La procedura di armonizzazione dell'imposta, 12.
- 21 Capitolo II
La disciplina delle accise
- 2.1. Ambito applicativo e definizioni, 21 – 2.2. Fatto generatore ed esigibilità dell'accisa, 24 – 2.3. Il deposito fiscale, 29.
- 33 Capitolo III
La circolazione dei prodotti
- 3.1. Introduzione, 33 – 3.2. La circolazione di prodotti in regime di sospensione, 37 – 3.3. Il destinatario registrato e lo speditore registrato, 43 – 3.4. La circolazione di prodotti in regime di sospensione, 45 – 3.5. Prodotti assoggettati ad accisa ed immessi in consumo in altro stato membro e acquistati da privati, 48.

Parte II **La tassazione dei prodotti** **a cura di Raffaele Barberio**

- 55 Capitolo IV
Alcol e bevande alcoliche
- 4.1. Generalità, 55 – 4.2. La circolazione di prodotti alcolici assoggettati ad accisa, 59 – 4.3. Alcol etilico, 60 – 4.4. Birra, 62 – 4.5. Vino, 64 –

4.6. Bevande fermentate diverse dal vino e dalla birra, 66 – 4.7. Prodotti alcolici intermedi, 67.

69 **Capitolo V**

Gli altri prodotti sottoposti ad accisa

5.1. Tabacchi lavorati, 69 – 5.2. L'energia elettrica, 75.

85 **Capitolo VI**

Le altre imposizioni indirette

6.1. Generalità, 85 – 6.2. Imposizione sugli oli lubrificanti, sui bitumi di petrolio ed altri prodotti, 86 – 6.3. Imposta di consumo sui prodotti succedanei dei prodotti da fumo, 88.

Parte III
Il sistema sanzionatorio
a cura di Roberto Pollari

93 **Capitolo VII**

Le sanzioni penali

7.1. Sottrazione all'accertamento o al pagamento dell'accisa sui prodotti energetici, 94 – 7.2. Alterazione di congegni, impronte e contrassegni, 99 – 7.3. Irregolarità nella circolazione, 100 – 7.4. La fabbricazione clandestina di alcol e di bevande alcoliche e la sottrazione all'accertamento ed al pagamento dell'accisa sull'alcol e sulle bevande alcoliche, 103 – 7.5. Circostanze aggravanti e confisca, 105.

107 **Capitolo VIII**

Le sanzioni amministrative

8.1. Deficienze ed eccedenze nel deposito e nella circolazione di prodotti soggetti ad accisa, 107 – 8.2. Inosservanza di prescrizioni e regolamenti, 108 – 8.3. Irregolarità nell'esercizio degli impianti di lavorazione e di deposito di prodotti sottoposti ad accisa, 109 – 8.4. Poteri di controllo e attività di accertamento delle violazioni, 110.

113 **Capitolo IX**

Poteri di controllo e attività di accertamento delle violazioni

9.1. Poteri esclusivi della guardia di finanza, 113 – 9.2. Accertamento delle violazioni, 116.

117 *Bibliografia*

PARTE I
IL SISTEMA DELLE ACCISE
a cura di Nicolò Pollari

Accise: la natura dell'imposta e la sua vocazione comunitaria

1.1. Generalità della tassazione

L'accisa¹ è un'imposta indiretta che colpisce la produzione ed il consumo di determinati prodotti di larga diffusione.

Si tratta di una tipologia di imposizione che, oltre a garantire un elevato gettito erariale, rappresenta un importante strumento di politica economica in quanto riverbera effetti sui mercati di importanti asset strategici.

Proprio questa caratteristica ha portato l'imposizione delle accise ad essere oggetto di una disciplina comunitaria che, nel voler instaurare un mercato interno caratterizzato dalla libera circolazione delle merci, ha dovuto necessariamente rendere omogenea la regolamentazione dei meccanismi d'imposta per tutti gli Stati membri.

Prima però di soffermarci sulla disciplina comunitaria e sulla procedura di armonizzazione, è il caso di individuare le caratteristiche principali dei prodotti che assoggettati ad accisa, in un'ottica di matrice squisitamente economico-finanziaria.

1. « Il termine "accisa" definisce tutti quei tributi che appartenevano alla più generale categoria di imposte indirette, che in Italia venivano qualificati, prima della realizzazione del "mercato unico", come "imposte di fabbricazione" e/o "di consumo" e/o "sovrimeposte di confine". Queste ultime venivano così definite quando rispettivamente l'"imposta di fabbricazione" o quella di "consumo" erano riscalate, a parità di aliquota, in costanza di un'operazione doganale di importazione. In Italia, la diversificazione tra "imposta di consumo" ed "imposta di fabbricazione" radicava in una sottile distinzione giuridica. Nelle "imposte di fabbricazione" era il prodotto ad essere tassato a prescindere dall'uso, sebbene fossero previste destinazioni d'uso "agevolate" o "esenti" per usi particolari, mentre nelle "imposte erariali di consumo" venivano tassati gli usi e non il prodotto in sé, quindi il prodotto impiegato in uso diverso da quello tassato era un prodotto libero da ogni vincolo », A. DE CICCO, in *Enc. Treccani*, ed. 2008.