

Al vaglio preventivo l'esistenza del dolo

Aggravanti e definizione

Scatta l'amministrativo se il giudice non la ravvisa

Il discrimine tra violazione penale e amministrativa è nel combinato disposto degli articoli 88 e 96 delle Dnc (Dlgs 141/2024). Le sanzioni penali scattano se *alternativamente*:

- almeno uno dei diritti di confine (tra cui l'Iva all'importazione) dovuti o indebitamente percepiti, distintamente considerati, o i diritti di confine indebitamente richiesti in restituzione superiori i 10.000 euro;
- ricorre anche una sola delle circostanze aggravanti di cui all'articolo 88, comma 2, lettere da a) a d), disposizione che ricalca sostanzialmente il previgente articolo 295, comma 2 del Tuld.

Nelle ipotesi di contrabbando aggravato, l'articolo 88, ai commi 2 e 3, prevede, oltre alla multa:

- la reclusione fino a 3 anni quando l'ammontare di almeno uno dei diritti di confine dovuti, distintamente considerati, superi i 50.000 euro e non superi 100.000;
- la reclusione da 3 a 5 anni quando, l'ammontare di almeno uno dei diritti di confine dovuti, distintamente considerati, superi 100.000 euro.

In definitiva, il sistema dei reati di contrabbando è caratterizzato da un doppio regime di soglie quantitative.

❶ Quella dei 10.000 euro è fissata per individuare la rilevanza penale dell'illecito.

❷ L'altra determina, invece, il necessario operare della san-

zione detentiva in base all'entità dell'evasione e può essere:

- maggiore di 50.000 euro e inferiore a 100.000 euro;
- oltre i 100.000 euro.

Quanto alle circostanze aggravanti, l'azione penale scatta nei casi previsti dall'articolo 88, comma 2, lettere da a) a d) e più precisamente quando:

- nel commettere il reato o immediatamente dopo, nella zona di vigilanza, l'autore è sorpreso a mano armata;
- nel commettere il reato o immediatamente dopo, nella zona di vigilanza, tre o più persone autrici di contrabbando sono sorprese insieme riunite e in condizioni tali da frapporre ostacolo agli organi di polizia;
- il fatto è connesso con altro delitto contro la fede pubblica o contro la pubblica amministrazione;
- l'autore è un associato per commettere delitti di contrabbando e il delitto commesso sia tra quelli per cui l'associazione è stata costituita.

Per tali ipotesi di contrabbando aggravato, alla multa è aggiunta la reclusione da tre a cinque anni.

Novità di assoluto rilievo è il vaglio preventivo dell'autorità giudiziaria sull'elemento soggettivo in caso di contrabbando per dichiarazione infedele: se per il magistrato non sussisterà l'elemento del dolo, il procedimento penale non avrà corso e alla violazione così derubricata si applicherà la sola sanzione amministrativa tra l'80 e il 150% dei diritti di confine (articolo 96, comma 14). ●