

Rilevanza penale del documento di transito doganale interno falso




La Corte di Cassazione (sentenza, sez. III pen., 3 febbraio 2020, n. 4433) ha concluso che l'emissione di un documento di transito doganale interno (T2) falso costituisce elemento rilevante per l'integrazione del reato di "*Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti*" (art. 8, comma 1 del d.lgs. 10 marzo 2000, n. 74) punito attualmente con la reclusione da quattro a otto anni.

La Suprema Corte è giunta a tale conclusione poiché i documenti diversi dalle fatture ("*altri documenti*") rilevano a tali fini quando hanno un valore probatorio analogo alle fatture ed è pertanto possibile la loro equiparazione, in ottica funzionale, alla fattura; vale a dire, che si tratta di documenti idonei a sostituirla, integrarla o ampliarne la funzione.




Tale conclusione appare coerente con quanto già stabilito con riferimento al documento di trasporto internazionale (Corte di Cassazione - sentenza, sez. III pen., 2 marzo 2018, n. 9453). Ciò anche in considerazione del fatto che i documenti emessi nell'ambito del regime speciale del transito consentono la circolazione di merci, sotto controllo doganale, tra due punti del territorio dell'Unione Europea ovvero tra quest'ultimo territorio e altri Paesi (c.d. transito comune) senza che debbano essere assolti dazi doganali, iva, accise o altri oneri.

Il presente documento viene consegnato esclusivamente per fini divulgativi.
Esso non costituisce riferimento alcuno per contratti e/o impegni di qualsiasi natura.
Per ogni ulteriore chiarimento o approfondimento Vi preghiamo di contattare:

Fabio Chiarenza
Partner
Diritto tributario

 Roma
 +39 06 478751
 fchiarenza@gop.it




Stefano Grilli
Partner
Diritto tributario

 Milano
 +39 02 763741
 sgrilli@gop.it




Alessandro Zalonis
Partner
Diritto tributario

 Singapore
 +39 02 763741
 azalonis@gop.it




Vittorio Zucchelli
Partner
Diritto tributario

 Milano
 +39 02 763741
 vzucchelli@gop.it

Luciano Bonito Oliva
Partner
Diritto tributario

 Roma
 +39 06 478751
 lbonitooliva@gop.it

Fausto Capello
Associate
Diritto tributario

 Milano
 +39 02 763741
 fcapello@gop.it



INFORMATIVA EX ART. 13 del Reg. UE 2016/679 - Codice in materia di protezione dei dati personali

I dati personali oggetto di trattamento da parte dallo studio legale Gianni, Origoni, Grippo, Cappelli & Partners (lo "Studio") sono quelli liberamente forniti nel corso di rapporti professionali o di incontri, eventi, workshop e simili, e vengono trattati anche per finalità informative e divulgative. La presente newsletter è inviata esclusivamente a soggetti che hanno manifestato il loro interesse a ricevere informazioni sulle attività dello Studio. Se Le fosse stata inviata per errore, ovvero avesse mutato opinione, può opporsi all'invio di ulteriori comunicazioni inviando una e-mail all'indirizzo: relazioniesteme@gop.it. Titolare del trattamento è lo studio Gianni, Origoni, Grippo, Cappelli & Partners, con sede amministrativa in Roma, Via delle Quattro Fontane 20.