



REPUBBLICA ITALIANA
LA CORTE SUPREMA DI CASSAZIONE

SEZIONE TRIBUTARIA

Oggetto: **Tributi - Importazione di autoveicolo senza pagamento dei diritti di confine - Confisca - Ammissibilità - Rimessione S.U.**

R.G.N. 12816/2019

Cron.

PU – 05/07/2023

Rel. -

ORDINANZA INTERLOCUTORIA

sul ricorso iscritto al n. 12816/2019 R.G. proposto da
C. C. e A. , in persona del legale rappresentante
pro tempore, elettivamente domiciliati in Roma, piazzale Clodio n. 22,
presso lo studio dell'avv. Deborah Fortinelli, rappresentati e difesi
dall'avv. Marcello Poggioli giusta procura speciale a margine del
ricorso;

– *ricorrente* –

contro

Agenzia delle dogane e dei monopoli, in persona del Direttore *pro tempore*, rappresentata e difesa dall'Avvocatura Generale dello Stato, presso la quale è domiciliata in Roma, via dei Portoghesi n. 12;

– *controricorrente* –

avverso la sentenza della Commissione tributaria regionale della Lombardia - Sezione staccata di Brescia n. 332/23/19, depositata il 21 gennaio 2019.

Udita la relazione svolta nella pubblica udienza del 5 luglio 2023 dal Consigliere Giacomo Maria Nonno.

Cons. est.
G.M. Nonno



Viste le conclusioni del Pubblico Ministero, in persona del Sostituto Procuratore Generale dott. Giuseppe Locatelli, che ha concluso per la declaratoria di inammissibilità del ricorso.

Uditi

FATTI DI CAUSA

1. Con sentenza n. 332/23/19 del 21/01/2019 la Commissione tributaria regionale della Lombardia - Sezione staccata di Brescia (di seguito CTR) accoglieva l'appello proposto dall'Agenzia delle dogane e dei monopoli (di seguito ADM) avverso la sentenza n. 404/02/18 della Commissione tributaria provinciale di Brescia (di seguito CTP), la quale aveva a sua volta accolto il ricorso proposto da C. C. e da A. (di seguito A.) avverso un atto di contestazione di violazioni finanziarie e di irrogazione sanzioni.

1.1. Con l'atto impositivo veniva contestato il mancato pagamento di diritti di confine evasi (dazi e IVA all'importazione) con riferimento all'importazione non autorizzata di un'autovettura Jaguar di proprietà della società svizzera A. e condotta da C. C. , autovettura che veniva sottoposta a confisca.

1.2. La CTR accoglieva l'appello proposto da ADM evidenziando che: a) C. C. , fermato dalla polizia locale alla guida di un'autovettura con targa estera, non aveva immediatamente chiarito di essere dipendente di A. ; b) i documenti successivamente esibiti non erano autentici e, comunque, non era stata chiesta la prevista autorizzazione ad ADM; c) l'autorizzazione alla guida era sì autentica e avente data certa, ma non faceva alcun riferimento al lavoro svolto dal contribuente; d) la depenalizzazione del contrabbando semplice non escludeva la confisca della vettura per violazione della legge doganale.

2. Avverso la sentenza della CTR C. C. e A. proponevano ricorso per cassazione affidato a sei motivi.

3. ADM resisteva con controricorso.



4. Con ordinanza resa all'esito dell'adunanza del 09/03/2023 la causa veniva rinviata a nuovo ruolo per l'eventuale trattazione in pubblica udienza.

RAGIONI DELLA DECISIONE

1. Con il primo motivo di ricorso C. C. e A. deducono la nullità della sentenza impugnata in relazione all'art. 360, primo comma, n. 4, cod. proc. civ., la quale avrebbe omesso ogni riferimento specifico ai motivi di appello dedotti da ADM e alle controdeduzioni degli appellati, prendendo a base della decisione il ricorso originario dei contribuenti, che viene, infatti, rigettato.

1.1. Con il secondo ed il terzo motivo di ricorso si contesta la nullità della sentenza per violazione dell'art. 112 cod. proc. civ., in relazione all'art. 360, primo comma, n. 4, cod. proc. civ., per avere la CTR omesso di pronunciare in ordine al primo ed al secondo motivo di appello dedotto da ADM e per avere reso una motivazione meramente apparente in quanto priva delle basi normative e giurisprudenziali.

1.2. In buona sostanza, con i superiori motivi, complessivamente considerati, i ricorrenti si dolgono del fatto che il giudice di appello avrebbe reso una motivazione del tutto avulsa dalle censure mosse alla sentenza impugnata e dalle questioni sulle quali le parti del giudizio hanno argomentato, decidendo sul ricorso originario dei contribuenti e rendendo una motivazione apparente in quanto priva dei dovuti richiami dottrinali e giurisprudenziali.

1.3. Con il quarto motivo di ricorso si deduce violazione e falsa applicazione di legge, in relazione all'art. 360, primo comma, n. 3, cod. proc. civ., per essere la sanzione accessoria della confisca illegittima per violazione del principio di proporzionalità ricavabile dal diritto unionale e, in particolare, dalla sentenza della Corte di giustizia del 17 luglio 2014, in causa C-273/13, *Equoland*.

1.4. Con il quinto motivo di ricorso si contesta la violazione e la falsa applicazione dell'art. 16, terzo comma, del d.lgs. 18 dicembre



1997, n. 472, in relazione all'art. 360, primo comma, n. 3, cod. proc. civ., per essere la sanzione della confisca illegittima in ragione della definizione agevolata delle sanzioni da parte di C. C. .

1.5. Con il sesto motivo di ricorso si deduce violazione e falsa applicazione dell'art. 301, terzo comma, del d.P.R. 23 gennaio 1973, n. 43 (Testo unico delle leggi doganali - TULD) e dell'art. 240 cod. pen., in relazione all'art. 360, primo comma, n. 3, cod. proc. civ., per avere la CTR erroneamente ritenuto la legittimità della confisca di un bene di proprietà di altro soggetto, essendo stato il bene ceduto in *leasing* ad A. dalla proprietaria C. M. L. .

2. Il quarto, il quinto ed il sesto motivo involgono la soluzione di un'unica questione, concernente la legittima comminatoria della confisca, ritenuta una sanzione accessoria, nella ipotesi di depenalizzazione del contrabbando e della intervenuta definizione agevolata delle sanzioni.

2.1. In buona sostanza, con riferimento ai menzionati motivi, questa Corte è chiamata a rispondere, in ordine logico, ai seguenti quesiti di diritto: a) se la depenalizzazione del reato di contrabbando – che, ai sensi dell'art. 301, primo comma, del TULD, comportava anche la confisca dei beni oggetto di reato – fa venire meno detta misura e, in caso negativo, su quale disposizione si fonda un provvedimento di confisca e, conseguentemente, quale natura abbia quest'ultima; b) se la confisca "amministrativa" sia una misura accessoria e se trovi applicazione l'art. 16, comma 3, del d.lgs. n. 472 del 1997 che, in caso di definizione agevolata (come avvenuto nel caso di specie), esclude l'applicabilità delle misure accessorie (e, quindi, anche la confisca); c) se la confisca "amministrativa" possa essere disposta su cose appartenenti a terzi (nella specie, secondo la prospettazione dei ricorrenti, l'automobile confiscata sarebbe di proprietà di una società di *leasing*) e, in caso affermativo, se gli attuali ricorrenti abbiano la legittimazione a formulare la relativa contestazione.



3. Più in generale, va osservato che l'intera controversia coinvolge unicamente il tema della debenza delle sanzioni, non discutendosi più della legittimità del pagamento dei diritti di confine (verosimilmente – ma è circostanza che non emerge con chiarezza dagli atti di causa – perché, a seguito della intervenuta confisca, il pagamento di detti diritti non è più dovuto ai sensi dell'art. 124 del reg. (UE) n. 952/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio del 9 ottobre 2013, che istituisce il codice doganale dell'Unione - CDU, il quale prevede che l'obbligazione doganale si estingue «e) quando le merci soggette a dazi all'importazione o all'esportazione vengono confiscate o sequestrate e contemporaneamente o successivamente confiscate»).

4. Il Collegio ritiene che le questioni sottese all'esame dei motivi quarto, quinto e sesto di ricorso – in parte sovrapponibili alle questioni affrontate nella medesima udienza nel procedimento R.G.C. n. 6282/2021, già oggetto di ordinanza interlocutoria n. 21917 del 21/07/2023 – sono "nuove" e idonee a regolare un rilevante numero di fattispecie similari, sicché meritano di essere sottoposte alla valutazione delle Sezioni Unite in ragione della loro rilevanza nomofilattica.

4.1. Le stesse concernono la legittimità della confisca disposta in relazione al reato di cui all'art. 282 del TULD, in seguito all'emanazione del decreto legislativo 15 gennaio 2016, n. 8, che, in attuazione dell'art. 1, ha depenalizzato i reati puniti con la sola pena pecuniaria della multa e dell'ammenda e, tra questi, i reati di contrabbando cd. semplice, da raccordare in chiave sistematica sia con l'art. 70 del d.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633 che fa espresso richiamo, per quanto concerne le controversie e le sanzioni, alle disposizioni delle leggi doganali relative ai diritti di confine, sia con le norme di cui agli artt. 301 e 295 *bis* del TULD, nella parte in cui prevedono l'applicazione della confisca obbligatoria nelle ipotesi di contrabbando con diritti evasi fino ad euro 3.996,96, sia con l'art. 20, comma 3, della legge 24 novembre 1981,



n. 689, cui fa espresso richiamo il legislatore della depenalizzazione con l'art. 6 del decreto legislativo 15 gennaio 2016, n. 8, che prevede la confisca facoltativa amministrativa per le evasioni di imposta comprese tra i 4.000,00 euro ed i 49.999,99 euro.

5. Le suddette questioni sono state ampiamente esaminate, sotto il profilo normativo e giurisprudenziale, dalla citata ordinanza interlocutoria n. 21917 del 2023, alla quale, per brevità, integralmente si rimanda.

6. In conclusione, questa Corte ritiene di dover rimettere gli atti al Primo Presidente di questa Corte, ai sensi dell'art. 374, comma secondo, cod. proc. civ., ai fini dell'eventuale assegnazione del ricorso alle Sezioni Unite.

P.Q.M.

La Corte rimette gli atti al Primo Presidente per l'eventuale assegnazione del ricorso alle Sezioni Unite.

Così deciso in Roma il 5 luglio 2023.

Il Presidente
(Ernestino Luigi Bruschetta)

