



Of import VAT, customs duties and dual preliminary: Order no.
18284/2024 of the Civil United Sections of the Italian Supreme Court
Luca Calzolari

Abstract

While taking a (definitive?) stance on the difference between import VAT and customs duties, the Italian Supreme Court failed to appreciate the ... added value of the “EU route” *ex* Article 267 TFEU in a case of dual preliminary. The Italian Constitutional Court, therefore, will have to assess the legitimacy of the compulsory confiscation *ex* Article 70 DPR 633/1972 and Article 301 DPR 43/1073 with respect to the principle of proportionality of criminal offences and penalties enshrined not only in Article 3 of the Italian Constitution but also in Article 49 CFREU. It remains to be seen whether, also considering that the case involves an area of exclusive competence of the EU (customs duties) and a harmonised tax (VAT on importation), the fact that the doubt expressed by the Italian Supreme Court also concerns Article 49 CFREU will lead the Italian Constitutional Court to refer the matter to the Court of Justice, enriching with a new chapter the dialogue between the two Courts, which has grown fiercer since the famous judgment no. 269/2017 issued by the Italian Constitutional Court.

To read the full article click [here](#)

Nel prendere una posizione (definitiva?) sulla differenza tra IVA all’importazione e dazi doganali, la Corte di Cassazione italiana non ha apprezzato il ... valore aggiunto del “percorso comunitario” *ex* art. 267 TFUE in un caso di doppia pregiudizialità. La Corte Costituzionale italiana, quindi, dovrà valutare la legittimità della confisca obbligatoria *ex* art. 70 DPR 633/1972 e art. 301 DPR 43/1073 rispetto al principio di proporzionalità dei reati e delle pene sancito non solo dall’art. 3 della Costituzione italiana ma anche dall’art. 49 CDFUE. Resta da vedere se, anche in considerazione del fatto che il caso coinvolge un’area di competenza esclusiva dell’UE (i dazi doganali) e un’imposta armonizzata (l’IVA all’importazione), il fatto che il dubbio espresso dalla Corte di Cassazione italiana riguardi anche l’articolo 49 CDFUE indurrà la Corte costituzionale italiana a rinviare la questione alla Corte di giustizia, arricchendo di un nuovo capitolo il dialogo tra le due Corti, diventato più intenso dopo la famosa sentenza n. 269/2017 della Corte Costituzionale italiana.



Of import VAT, customs duties and dual preliminary: Order no.
18284/2024 of the Civil United Sections of the Italian Supreme Court
Luca Calzolari

Per leggere l'articolo completo clicca [qui](#)