



# ADM

AGENZIA DELLE DOGANE E DEI MONOPOLI

**DIREZIONE TERRITORIALE VENETO**

UADM VENETO 4 - SEDE TREVISO

Area “Servizi Generali e relazioni con il pubblico”

*Prot. [come da segnatura]*

*Treviso, [come da segnatura]*

A: CONFINDUSTRIA VENETO EST  
[CVE@PEC.CONFINDUSTRIAVENEST.IT](mailto:CVE@PEC.CONFINDUSTRIAVENEST.IT)

CAMERA DI COMMERCIO TV-BL  
[CCIAA@PEC.TB.CAMCOM.IT](mailto:CCIAA@PEC.TB.CAMCOM.IT)

CONFAPI TREVISO  
[CONFAPITREVISO@PEC.IT](mailto:CONFAPITREVISO@PEC.IT)

CONFARTIGIANATO TREVISO  
[INFO.TV@PEC.CONFARTIGIANATOTREVISO.IT](mailto:INFO.TV@PEC.CONFARTIGIANATOTREVISO.IT)

CONFAGRICOLTURA TREVISO  
[CONFAGRICOLTURATREVISO@CONFAGRICOLTURA.LEGALMAIL.IT](mailto:CONFAGRICOLTURATREVISO@CONFAGRICOLTURA.LEGALMAIL.IT)

ORDINE DEI DOTTORI  
COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI  
CONTABILI DI TREVISO  
[ORDINE.TREVISO@ODCECTV.LEGALMAIL.IT](mailto:ORDINE.TREVISO@ODCECTV.LEGALMAIL.IT)

ASSOTIR VENETO  
[SEGRETERIAVENETO.SISTEMA@ASSOTIR.IT](mailto:SEGRETERIAVENETO.SISTEMA@ASSOTIR.IT)

OPERATORI DOGANALI DEL  
TERRITORIO DI COMPETENZA UADM  
VENETO4  
LORO INDIRIZZI MAIL O PEC

**OGGETTO:** Circolare 16/2026. Adempimento spontaneo: revisione della dichiarazione su istanza di parte e ravvedimento operoso.

Con Circolare 16/2026, pubblicata sul sito istituzionale il 19 giugno 2026, l'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli ha fornito ulteriori istruzioni operative in merito all'adempimento spontaneo in ambito doganale, facendo seguito alla circolare 38/2025, illustrata con nota dello scrivente, prot. 1707 RU del 15/01/26.

31100 – Treviso, Via Santa Barbara n. 7  
Tel. +39 0422 299211

PEC: [uadm.veneto4@pec.adm.gov.it](mailto:uadm.veneto4@pec.adm.gov.it) / E-mail: [uadm.veneto4@adm.gov.it](mailto:uadm.veneto4@adm.gov.it)



# ADM

AGENZIA DELLE DOGANE E DEI MONOPOLI

**DIREZIONE TERRITORIALE VENETO**

UADM VENETO 4 - SEDE TREVISO

Area “Servizi Generali e relazioni con il pubblico”

L'istituto dell'adempimento spontaneo ha l'obiettivo di favorire la *compliance* volontaria, in un'ottica di collaborazione tra operatori economici e Amministrazione.

### **Ambito di applicazione.**

I due istituti finalizzati all'adempimento spontaneo sono:

- **revisione su istanza di parte:**
  - è possibile solo dopo lo svincolo delle merci;
  - può beneficiare dell'esimente sanzionatoria prevista dall'art. 96, comma 13 del D.lgs. 141/2024 (Disposizioni Nazionali Complementari al Codice Doganale dell'Unione - DNC);
- **ravvedimento operoso:**
  - si applica quando la violazione è sanzionabile;
  - consente la riduzione della sanzione in assenza di esimente.

A seguito della riforma introdotta dal D.lgs. 141/2024, il ravvedimento operoso è espressamente applicabile anche ai diritti di confine.

Per quanto non specificamente previsto nelle DNC, si applicano, in quanto compatibili, le regole generali dei D.lgs. 471 e 472/1997.

Il ravvedimento è attivabile dalla scoperta dell'irregolarità fino alla notifica di un atto di accertamento.

### **Effetti del ravvedimento.**

A seconda dei casi, il ravvedimento comporta:

- per le violazioni amministrative: la riduzione della sanzione;
- per le violazioni penali:
  - l'estinzione del reato (art. 112, comma 1 DNC);
  - la non punibilità (art. 112, comma 2 DNC).

Il ravvedimento deve essere integrale (tributo + sanzione + eventuali interessi) per configurare l'estinzione del reato o la causa di non punibilità.

### **Principali casistiche operative.**

#### **1) Accertamento doganale (prima dello svincolo).**

Nel caso in cui, durante lo sdoganamento e prima dello svincolo, la dogana disponga una verifica:

- non è ammessa la revisione su istanza di parte;
- non è di conseguenza applicabile l'esimente della sanzione.



# ADM

AGENZIA DELLE DOGANE E DEI MONOPOLI

**DIREZIONE TERRITORIALE VENETO**

UADM VENETO 4 - SEDE TREVISO

Area “Servizi Generali e relazioni con il pubblico”

In caso di contestazione di uno degli elementi dell'accertamento e conseguente pretesa di maggiori diritti rispetto al dichiarato, durante l'attività di controllo doganale viene redatto un processo verbale di contestazione nel quale vengono comunicati al contribuente:

- la nuova liquidazione dei tributi;
- la norma violata.

Il contribuente può esercitare, entro i successivi 30 giorni dalla comunicazione, l'esercizio del diritto ad essere ascoltati.

Il contribuente può:

- in caso di **violazioni amministrative**: ricorrere al ravvedimento operoso, beneficiando della riduzione della sanzione;
- in caso di **violazioni penali**: beneficiare dell'estinzione del reato e avvalersi del ravvedimento operoso per la riduzione della sanzione (fino all'atto di accertamento / contestazione della sanzione).

La procedura di adempimento spontaneo presuppone l'accettazione, da parte del contribuente, del risultato del controllo:

- **prima** della consegna del verbale di constatazione, mediante l'invio della rettifica;
- **al momento o successivamente** alla consegna del verbale di constatazione, cui deve seguire l'invio della rettifica.

Il contribuente è tenuto a comunicare l'avvenuto pagamento di quanto dovuto per consentire le opportune verifiche doganali prima dello svincolo.

## **2) Revisione su istanza di parte e ravvedimento operoso ad accertamento già definito in assenza di controlli *a posteriori* e/o procedimenti (dopo lo svincolo).**

Si tratta del caso in cui il contribuente non abbia avuto alcuna conoscenza formale dell'avvio di controlli fiscali o di procedimenti penali inerenti alla dichiarazione errata e rilevi di aver commesso un errore nella dichiarazione doganale, pagando diritti di confine in misura inferiore rispetto al dovuto.

L'operatore può:

- in caso di **violazione amministrativa**: attivare la revisione della dichiarazione, con o senza l'esimente della sanzione a seconda del momento in cui viene presentata l'istanza. I maggiori diritti e gli eventuali interessi dovuti possono essere versati direttamente tramite la dichiarazione di rettifica, con addebito sul conto di debito. Qualora, invece, l'istanza sia presentata oltre 90 giorni dallo svincolo e l'operatore intenda beneficiare del ravvedimento operoso, sarà necessario effettuare preventivamente il pagamento di tributo, interessi e sanzione ridotta tramite bonifico bancario e, successivamente, presentare l'istanza di revisione della dichiarazione;



# ADM

AGENZIA DELLE DOGANE E DEI MONOPOLI

**DIREZIONE TERRITORIALE VENETO**

UADM VENETO 4 - SEDE TREVISO

Area “Servizi Generali e relazioni con il pubblico”

- in caso di **violazioni penali** per le quali si possa applicare la causa di non punibilità *ex* comma 2, art. 112 DNC: accedere al ravvedimento operoso, tramite:
  - pagamento di quanto dovuto (tributo, interessi e sanzione) tramite bonifico bancario sul conto del ricevitore dell’ufficio doganale competente;
  - successiva richiesta di revisione.

L’utilizzo del bonifico bancario è necessario per fissare la data in cui il ravvedimento si è perfezionato (la data rilevante è quella di accredito delle somme).

Nel caso in cui l’istanza di revisione di parte, o la revisione della dichiarazione con contestuale applicazione del ravvedimento operoso ai fini delle cause di non punibilità di cui all’art. 112, comma 2, delle DNC, riguardi più dichiarazioni omogenee per elemento dell’accertamento e relative motivazioni, registrate presso due o più uffici dell’Agenzia, il contribuente può effettuare il versamento tramite bonifico bancario sul conto corrente intestato al ricevitore dell’ufficio doganale competente in base alla sede legale.

### **3) Ravvedimento operoso in presenza di controlli *a posteriori* e/o procedimenti penali.**

Nel caso in cui il contribuente abbia avuto formale conoscenza di accessi, ispezioni, verifiche o dell’inizio di qualunque attività di accertamento amministrativo o di procedimenti penali, il ravvedimento è ancora possibile, sia in caso di violazioni amministrative che penali, **fino alla notifica dell’atto di accertamento**.

Per i reati di contrabbando puniti con la sola multa, l’estinzione del reato ai sensi dell’art. 112, comma 1, DNC è sempre possibile fino all’apertura del dibattimento di primo grado; tuttavia, non è possibile usufruire del ravvedimento operoso per ridurre la sanzione, poiché questa è già stata determinata dall’ufficio doganale con apposito atto.

### **4) Regolarizzazione *a posteriori* riferita alla tardiva presentazione della dichiarazione.**

Il ravvedimento operoso non è più possibile nel caso di presentazione della dichiarazione con un ritardo superiore a **novanta giorni** dalla data di immissione in consumo.

### **Cumulo giuridico**

In ambito doganale, l’ipotesi di più violazioni è quella del concorso materiale ed è applicabile, quindi, ad una pluralità di errate od omesse dichiarazioni.

Per violazioni commesse dal 1° settembre 2024, è ammesso il ravvedimento operoso applicando il cumulo della sanzione, esclusivamente per violazioni:

- della stessa norma;
- nello stesso periodo d’imposta (anno solare).

Nel caso in cui sia l’ufficio doganale ad irrogare la sanzione, si applicherà il cumulo giuridico anche qualora le violazioni siano state commesse su dichiarazioni doganali presentate in annualità differenti.



# ADM

AGENZIA DELLE DOGANE E DEI MONOPOLI

**DIREZIONE TERRITORIALE VENETO**

UADM VENETO 4 - SEDE TREVISO

Area “Servizi Generali e relazioni con il pubblico”

In caso di sanzione determinata con cumulo giuridico, ai fini della misura della riduzione della sanzione nell’ambito del ravvedimento operoso, si considera la data della prima violazione inclusa nel cumulo.

### **Ravvedimento parziale.**

In caso di versamento insufficiente da parte dell’importatore, il ravvedimento non perde efficacia integralmente, ma si perfeziona limitatamente alle somme versate (ravvedimento parziale); per la quota di tributo non corrisposta dovranno essere avviate le attività di accertamento e riscossione. Ad ogni modo, resta ferma la possibilità per il contribuente, qualora ricorrano ancora i presupposti di cui all’art. 13 del D.lgs. n. 472/1997, di effettuare un successivo pagamento a saldo, al fine di definire positivamente la propria posizione.

In tal caso, trattandosi di un ulteriore ravvedimento, il momento del relativo perfezionamento può comportare l’applicazione di una diversa misura degli interessi e della sanzione, se dovuta, da determinarsi in relazione alla quota di tributo cui si riferisce.

### **Errori di calcolo o di imputazione.**

Minime differenze nel pagamento di interessi o sanzioni:

- non fanno decadere il ravvedimento;
- possono essere integrate, su richiesta dell’Ufficio.

Tale indicazione si applica anche per le violazioni amministrative sanabili con l’istituto della revisione della dichiarazione con contestuale esimente della sanzione, ove sia previsto il pagamento degli interessi.

Se il pagamento complessivo è corretto o superiore al dovuto, eventuali errori di imputazione non invalidano il ravvedimento.

### **Interessi.**

Il tasso di interesse applicabile agli interessi di mora (dalla data di nascita dell’obbligazione doganale e fino alla data di effettivo pagamento) è determinato dalla natura del tributo:

- diritti doganali costituenti diritti di confine: tasso BCE + 2 punti (art. 114 CDU) - codice tributo 158;
- diritti doganali diversi dai diritti di confine: tasso legale con maturazione giorno per giorno - codice tributo 156.

Nel caso in cui il ravvedimento abbia ad oggetto sia diritti di confine che diritti doganali diversi dai diritti di confine, gli interessi moratori dovranno essere calcolati distintamente.



# ADM

AGENZIA DELLE DOGANE E DEI MONOPOLI

**DIREZIONE TERRITORIALE VENETO**

UADM VENETO 4 - SEDE TREVISO

Area “Servizi Generali e relazioni con il pubblico”

**Metodo di pagamento per il ravvedimento operoso.**

A rettifica ed integrazione di quanto indicato nella circolare 38/2025, ai fini del ravvedimento operoso il contribuente è tenuto a:

- effettuare un **pagamento unico** (diritti di confine, interessi, sanzione ridotta);
- pagare tramite **bonifico bancario** (preferibilmente istantaneo, per fornire certezza all’operatore rispetto ai tempi di accredito sul conto corrente del ricevitore, facilitando il calcolo degli interessi. In caso di utilizzo del bonifico ordinario, gli interessi dovranno essere calcolati fino al secondo giorno lavorativo successivo alla disposizione del bonifico);
- presentare la dichiarazione doganale di rettifica o regolarizzazione con la corretta liquidazione:
  - indicando quale modalità di pagamento “contanti”;
  - comunicando alla dogana gli estremi del bonifico effettuato per permetterne la riconciliazione.

Si prega di diffondere il contenuto della presente a tutti i vs. iscritti.

IL DIRIGENTE dell’UFFICIO  
Carlo COSENTINO  
firmato digitalmente