

# *NovaCollectanea*

## Comitato Scientifico

*Olivier Poncet (Université Sorbonne)*

*Roberto Perin (York University)*

*Francesco Bono (Università di Perugia)*

*Matteo Sanfilippo (Università della Tuscia - Viterbo)*

*Giovanni Pizzorusso (Università di Chieti)*



*Domenico Faggiani*

# LE AGENZIE FISCALI IN ITALIA

L'agenzia delle dogane  
e dei monopoli

SETTE CITTÀ

*Proprietà letteraria riservata.*

*La riproduzione in qualsiasi forma, memorizzazione o trascrizione con qualunque mezzo (elettronico, meccanico, in fotocopia, in disco o in altro modo, compresi cinema, radio, televisione, internet) sono vietate senza l'autorizzazione scritta dell'Editore.*

© 2018 SETTE CITTÀ

Via Mazzini, 87 • 01100 Viterbo  
Tel 0761 304967 FAX 0761 1760202  
www.settecitta.eu • info@settecitta.eu

Finito di stampare nel mese di ottobre 2018

ISBN: 978-88-7853-809-2

ISBN EBOOK: 978-88-7853-661-6

#### CARATTERISTICHE

*Questo volume è composto in Jamson Pro disegnato da Robert Slimbach e prodotto in formato digitale dalla Adobe System nel 1989; è stampato su carta ecologica Serica delle cartiere di Germagnano; le signature sono piegate a sedicesimo (formato 135 x 210) con legatura in brossura e cucitura filo refe; la copertina è stampata su carta constellate da 250 g/mq delle cartiere Burgo.*

La casa editrice, esperite le pratiche per acquisire tutti i diritti relativi al corredo iconografico della presente opera, rimane a disposizione di quanti avessero comunque a vantare ragioni in proposito.

# INDICE

|            |   |
|------------|---|
| PREFAZIONE | 9 |
|------------|---|

## Cap. 1:

### IL MODELLO DELLE AGENZIE PUBBLICHE

|    |  |    |
|----|--|----|
| 1. | Il modello delle agenzie pubbliche               | 11 |
| 2. | L'amministrazione degli Stati Uniti              | 13 |
| 3. | Il processo di agencification nel Regno Unito    | 14 |
| 4. | I Centres de Responsabilité del modello francese | 18 |
| 5. | Le agenzie in Svezia                             | 20 |
| 6. | Le Special Operating Agencies in Canada          | 22 |
| 7. | Le riforme in Nuova Zelanda                      | 23 |
| 8. | Le agenzie in Italia                             | 25 |

## Cap. 2:

### LE AGENZIE FISCALI

|    |                              |    |
|----|------------------------------|----|
| 1. | Le Agenzie fiscali           | 39 |
|    | 1.1 L'Agenzia delle Entrate  | 44 |
|    | 1.2 L'Agenzia del Territorio | 48 |
|    | 1.3 L'Agenzia del Demanio    | 51 |
|    | 1.4 L'Agenzia delle Dogane   | 53 |

Cap. 3:  
I MONOPOLI DI STATO

|    |   |    |
|----|---|----|
| 1. | L'origine dei Monopoli di Stato                                       | 57 |
| 2. | L'Amministrazione Autonoma dei Monopoli di Stato                      | 65 |
| 3. | L'avvio dell'iter per la trasformazione di AAMS<br>in Agenzia fiscale | 75 |

Cap. 4:  
L'AGENZIA DELLE DOGANE E DEI MONOPOLI

|    |  |     |
|----|--|-----|
| 1. | Il decreto legge n. 95/2012 convertito dalla<br>legge n. 135/2012  | 85  |
| 2. | Altre norme in materia introdotte dal decreto<br>legge n. 95 convertito con modificazioni dalla 135/2012 | 88  |
| 3. | Il tentativo fallito di dare vita all'Agenzia dei Giochi   | 90  |
| 4. | L'avvio dell'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli   | 94  |
| 5. | La iniziale struttura organizzativa dell'Agenzia   | 103 |
|    | 5.1 Le Dogane  | 103 |
|    | 5.2 L'assetto dell'Area Dogane   | 105 |
|    | 5.3 L'Area Monopoli  | 116 |
| 6. | La riorganizzazione dell'Area Monopoli   | 120 |
|    | 6.1 La riorganizzazione a livello centrale   | 129 |
|    | 6.2 L'organizzazione a livello territoriale  | 113 |
| 7. | Il superamento dell'articolazione in due Aree interne<br>all'Agenzia                                     | 131 |
| 8. | Il nuovo Statuto ed il nuovo Regolamento<br>di Amministrazione   | 133 |

Cap. 5:  
IL TENTATIVO DI RIFORMARE LE AGENZIE FISCALI  
OPERATO NEL CORSO DELLA XVII LEGISLATURA

|    |  |     |
|----|--|-----|
| 1. | Il decreto legislativo n. 157 del 2014                         | 135 |
| 2. | L'iniziativa del MEF   | 136 |
| 3. | Le proposte di legge presentate durante<br>la XVII legislatura | 138 |
| 4. | La legge di bilancio per l'anno 2018                           | 141 |

ALLEGATI

|              |                                |     |
|--------------|--------------------------------|-----|
| Allegato 1   | Statuto                        | 143 |
| Allegato 2   | Regolamento di amministrazione | 157 |
| Bibliografia |                                | 183 |
| Sitografia   |                                | 185 |





## PREFAZIONE

Il libro ricostruisce le vicende che hanno portato alla nascita dell’Agenzia delle Dogane e dei Monopoli, della quale poi viene descritto l’attuale assetto organizzativo.

Il lavoro prende avvio da un esame dei modelli di “agenzia pubblica” utilizzati in alcuni Paesi come Stati Uniti, Francia, Regno Unito, Svezia, Canada e Nuova Zelanda, per poi soffermarsi sull’utilizzo di questo modello nel nostro Paese. In particolare, nel secondo capitolo del volume, vengono descritte le agenzie fiscali istituite in Italia; tra queste l’Agenzia delle Dogane che incorporerà, dal 2012, i Monopoli di Stato dando vita appunto all’Agenzia delle Dogane e dei Monopoli.

Il terzo capitolo è dedicato ai Monopoli di Stato, alla loro storia ed al tentativo, non andato in porto, di trasformare l’Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato in un’autonoma agenzia fiscale.

La parte centrale del lavoro si occupa, come già accennato, del processo che ha portato alla nascita dell’Agenzia delle Dogane e dei Monopoli e si sofferma sull’attuale assetto. Il volume riporta, come allegati, il nuovo Statuto ed il nuovo Regolamento di amministrazione dell’Agenzia, approvati all’inizio del 2018.

Nell’ultimo capitolo del libro viene dato conto dei tentativi effettuati, nel corso della XVII legislatura, per arrivare ad una riforma delle agenzie fiscali. Vengono ricordati i disegni di legge presentati, sia alla Camera dei Deputati che

al Senato della Repubblica, anche in seguito alle valutazioni ed ai suggerimenti contenuti in due relazioni, una prodotta dall'Organizzazione per la Cooperazione e lo Sviluppo Economico (OCSE) e l'altra dal Fondo Monetario Internazionale (FMI). Detti tentativi non sono andati a buon fine e, poiché il problema della riorganizzazione delle agenzie non può essere ulteriormente rinviato, la questione si riproporrà sicuramente nel corso della XVIII legislatura.

D. F.