



## Ricorsi

Il presente volantino si rivolge in particolare ai dichiaranti professionali, ma anche ai privati che intendono presentare ricorsi di prima istanza contro decisioni d'imposizione.

Avvertenza: i ricorsi che, secondo i rimedi giuridici o la legge, vanno indirizzati alla Direzione generale delle dogane o al Tribunale amministrativo federale non sono oggetto del presente volantino. Per questo genere di ricorsi si applicano unicamente le disposizioni della legge federale del 20 dicembre 1968<sup>1</sup> sulla procedura amministrativa (PA).

### 1. Come si presentano i ricorsi?



### 2. Possibili motivi di respingimento

- ✗ **Scadenza del termine di ricorso prescritto dalla legge** (punto 5)
- ✗ **Mancato rispetto dei requisiti formali (forma e contenuto) di un ricorso** (punto 6)
- ✗ **Mezzi di prova insufficienti** (punto 7)
- ✗ **IVA: l'importatore ha diritto alla totale deduzione dell'imposta precedente** (punto 8)

<sup>1</sup> [RS 172.021](#)

### 3. Basi legali

I ricorsi contro le decisioni d'imposizione emanate nel quadro di un'imposizione possono essere presentati sulla base dell'articolo 116 della legge del 18 marzo 2005<sup>2</sup> sulle dogane (LD) o dell'articolo 59 della legge del 12 giugno 2009<sup>3</sup> sull'IVA (LIVA).

### 4. Ricorsi con poche o nessuna prospettiva di successo

A volte è consigliabile rinunciare a presentare un ricorso, dato che questo comporterebbe solo costi (evitabili) per il ricorrente. Alcuni casi tipici figurano nella seguente panoramica (elenco non esaustivo).

Situazione	Motivo	Onere di spesa (v. punto 10)
Termine di ricorso (v. punto 5) non rispettato.	Non si entra nel merito di simili ricorsi.	Spese per la decisione di non entrata nel merito (almeno fr. 100).
Valore litigioso molto esiguo.	L'emolumento per la modifica della decisione d'imposizione supera l'importo per cui è richiesta la restituzione.	Emolumento in caso di accoglimento (almeno fr. 30).
Domanda di imposizione all'aliquota preferenziale presentata a posteriori sulla scorta di una prova dell'origine rilasciata a posteriori; non è stata effettuata alcuna imposizione provvisoria.	Dato che l'imposizione è avvenuta in maniera definitiva e senza domanda di imposizione all'aliquota preferenziale, una prova dell'origine rilasciata dopo la dichiarazione doganale non può essere accettata (nessuna imposizione all'aliquota preferenziale effettuata a posteriori). Il ricorso è respinto.	Spese a dipendenza del valore litigioso o spese per la decisione di non entrata nel merito (almeno fr. 100).
Trasmissione tardiva della prova dell'origine presentata a posteriori (il termine secondo l'imposizione provvisoria è già scaduto).	Non si entra nel merito di simili ricorsi (mancato rispetto del termine per l'imposizione provvisoria secondo l'art. 39 LD).	Spese per la decisione di non entrata nel merito (almeno fr. 100).
Restituzione dell'IVA, ma l'importatore ha diritto alla deduzione totale dell'imposta precedente.	Nessuna restituzione dell'IVA, se l'importatore ha diritto alla deduzione totale dell'imposta precedente (art. 59 cpv. 2 LIVA; v. punto 8).	Nessun onere di spesa diretto, ma inutile onere di lavoro per tutte le persone coinvolte.

**I ricorsi senza prospettive di successo non convengono.**

### 5. Termine

Secondo l'articolo 116 capoverso 3 LD, il termine di ricorso contro l'imposizione doganale è di **60 giorni a contare dall'allestimento della decisione d'imposizione**. Per contro, il

<sup>2</sup> [RS 631.0](#)

<sup>3</sup> [RS 641.20](#)

diritto alla restituzione dell'imposta sull'importazione riscossa in eccesso o non dovuta si prescrive, di regola, in cinque anni dalla fine dell'anno civile in cui è sorto (cfr. cifra 2.4 [R-69-05](#)).

Tale termine di ricorso stabilito dalla legge non può essere prorogato dall'UDSC (art. 22 cpv. 1 PA). Si applica però la sospensione dei termini secondo l'articolo 22a PA. Inoltre, se l'ultimo giorno del termine è un sabato, una domenica o un giorno riconosciuto festivo dal diritto federale o cantonale, il termine scade il primo giorno feriale seguente (art. 20 cpv. 3 PA).

Il termine è osservato se il ricorso è consegnato all'autorità oppure, all'indirizzo di questa, a un ufficio postale svizzero o una rappresentanza diplomatica o consolare svizzera al più tardi l'ultimo giorno del termine (art. 21 cpv. 1 PA).

Come mezzo ausiliare per il calcolo del termine, sulla pagina Internet dell'UDSC<sup>4</sup> è disponibile un [calcolatore di scadenza](#).

Un termine scaduto può essere restituito unicamente se il richiedente è stato impedito senza sua colpa di presentare il ricorso nel termine stabilito (art. 24 cpv. 1 PA). In particolare, la non conoscenza della situazione giuridica, l'assenza per vacanze o malattia, la pianificazione lacunosa dei termini, il sovraccarico di lavoro o i problemi organizzativi in un'impresa non sono motivi sufficienti per la restituzione di un termine. La restituzione di un termine deve essere chiesta entro 30 giorni dalla cessazione dell'impedimento; nel contempo deve essere presentato anche il ricorso (art. 24 cpv. 1 PA).

## 6. Forma e contenuto (requisiti formali)

### Il ricorso va presentato come segue:

#### per scritto per posta

→ È altresì possibile consegnare personalmente il ricorso presso un ufficio di servizio.

- con **firma originale**; e
- con tutta la documentazione necessaria (v. punto 7)

#### elettronicamente mediante la piattaforma di trasmissione «PrivaSphere»

→

[https://www.privasphere.com/prepaid\\_it.jsp;jsessionid=CCBF37AC163F46C7FA2AA93FD11985B4?n0w=250603144503](https://www.privasphere.com/prepaid_it.jsp;jsessionid=CCBF37AC163F46C7FA2AA93FD11985B4?n0w=250603144503)

- trasmissione con modulo sicuro; e
- con tutta la documentazione necessaria (v. punto 7); e
- con firma SwissID su ricorso e allegati (firma elettronica legalmente riconosciuta)



**Per motivi formali, gli scritti presentati via e-mail, E-Com o fax non sono considerati ricorsi ai sensi della LD e della PA. Essi non portano a un'interruzione del termine di ricorso.**

### Un ricorso secondo l'articolo 52 PA deve contenere gli elementi seguenti:

#### 1. conclusioni

- richiesta concreta: cosa deve essere modificato?
- quale decisione e quali posizioni sono toccate?

#### 2. motivi

- chiari e comprensibili: perché la decisione è errata?

<sup>4</sup> <https://www.bazg.admin.ch/> → Servizi → Ricorsi

	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ descrizione esatta della fattispecie</li> <li>→ presentazione di mezzi di prova appropriati (v. punto 7)</li> </ul>
<b>3. correzione</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• un'eventuale versione corretta va inviata nel sistema d'imposizione <b>Attenzione: questa non sostituisce né le conclusioni né i motivi.</b></li> </ul>
<b>4. firma</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• firma originale del ricorrente o di un suo rappresentante autorizzato</li> </ul>

## 7. Mezzi di prova

Ogni modifica di una decisione vincolante nel quadro di una procedura di ricorso deve essere giustificata mediante mezzi di prova appropriati. Ciò vale anche per le decisioni d'imposizione. Devono pertanto essere trasmessi tutti i documenti di scorta presentati in occasione dell'imposizione nonché gli atti non ancora presi in considerazione fino a quel momento che giustificano la modifica richiesta. L'UDSC può richiedere altri mezzi di prova.

Ai mezzi di prova sono poste esigenze elevate. Spesso le conferme e i mezzi di prova rilasciati dopo l'imposizione non soddisfano tali esigenze (cfr. cifra 3.3.2 [R-20](#)).

**Esempi di mezzi di prova da presentare, secondo il tema** (elenco non esaustivo):

<b>Ricorso tariffale</b> (richiesta di modifica della voce di tariffa dichiarata)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• campioni identificabili, confezionati nell'imballaggio originale e provenienti in modo comprovabile dall'invio in questione;</li> <li>• schede informative dei prodotti, cataloghi, ricette, descrizione del processo di produzione, distinte di carico, elenchi dei pesi;</li> <li>• se fattibile e opportuno: invito a una visita al domicilio.</li> </ul>
<b>Modifica del regime</b> (richiesta di modifica del regime doganale dichiarato)	allegati che comprovano la scelta errata del regime doganale: <ul style="list-style-type: none"> <li>• copie di eventuali autorizzazioni;</li> <li>• rinvio a imposizioni precedenti;</li> <li>• conferme di ripresa (in caso di merci di ritorno);</li> <li>• prove della riesportazione o del transito;</li> <li>• ecc.</li> </ul>

## 8. IVA

Secondo l'articolo 59 capoverso 2 LIVA, l'UDSC non restituisce l'imposta sull'importazione quando l'importatore legittimo può conteggiarla totalmente come imposta precedente nel rendiconto periodico destinato alla competente amministrazione delle contribuzioni.

**Se la deduzione totale dell'imposta precedente è possibile, per motivi legali l'UDSC respinge il ricorso.**

## 9. Competenze

In linea di massima, il ricorso va presentato all'autorità indicata nei rimedi giuridici della decisione. In molti casi, tuttavia, anche gli uffici doganali dispongono delle competenze per il trattamento dei ricorsi.

**Il ricorso va pertanto preferibilmente presentato all'ufficio doganale presso il quale è stata effettuata la dichiarazione doganale (l'indirizzo figura sulla dichiarazione).**

**Competenze regionali per ricorsi contro decisioni degli uffici doganali nei Cantoni:**

 Argovia AG	 Basilea Campagna BL	 Basilea Città BS
<b>Dogana Nord</b> Elisabethenstrasse 31, Postfach 149, 4010 Basel Tel. 058 469 11 11		
 Glarona GL	 Lucerna LU	 Nidvaldo NW
 Obvaldo OW	 Sciaffusa SH	 Svitto SZ
 Turgovia TG	 Zugo ZG	 Zurigo ZH
<b>Dogana Nord-Est</b> Bahnhofstrasse 62, Casella postale 312, 8201 Sciaffusa Tel. 058 480 11 11		
 Appenzello Esterno AR	 Appenzello Interno AI	 Principato del Liechtenstein FL
 Grigioni GR	 San Gallo SG	
<b>Dogana Est</b> Triststrasse 5, 7000 Coira Tel. 058 465 63 00		
 Ticino TI	 Uri UR	
<b>Dogana Sud</b> Via Pioda 10, Casella postale 1044, 6901 Lugano Tel. 058 469 98 11		
 Ginevra GE	 Vaud VD	 Vaud VS
<b>Dogana Ovest</b> Av. Louis-Casaï 84, 1216 Cointrin Tel. 058 469 72 72		
 Berna BE	 Friburgo FR	 Giura JU
 Neuchâtel NE	 Soletta SO	
<b>Dogana Centro</b> Erlenstrasse 35a, 2555 Brügg Tel. 058 463 90 18		

## **10. Spese**

### **10.1 In caso di accoglimento del ricorso**

In caso di accoglimento del ricorso, la modifica della relativa decisione d'imposizione è di regola soggetta a emolumento. Il suo valore dipende dal valore litigioso, ossia dai tributi toccati, ed è almeno pari a 30 franchi.

**I ricorsi con poche prospettive di successo non convengono.**

### **10.2 In caso di respingimento del ricorso**

La procedura di ricorso prevede un onere di spesa. Già prima dell'emanazione della decisione (negativa) di ricorso è richiesto, entro un determinato termine, un anticipo equivalente alle presunte spese (cfr. art. 63 cpv. 4 PA).

Se l'anticipo delle spese è pagato entro il termine, la decisione (negativa) di ricorso è notificata.

Se invece l'anticipo delle spese non è versato entro il termine, non si entra nel merito del ricorso. Anche per la decisione di non entrata nel merito sono di principio dovute spese processuali (almeno fr. 100).

Se il ricorso è ritirato entro il termine stabilito, non vengono rimosse spese processuali.