



NESMES

**THE NEW ERA OF SMUGGLING
IN THE MEDITERRANEAN SEA**

PMI IMPACT

UNIVERSITY OF PALERMO

DEPARTMENT OF LAW

CONTRABBANDO DI SIGARETTE

DOTTRINA

GERMANIA:

1. DAUSES, EU-Wirtschaftsrechts, -HdB, J. Steuerrecht, Rn. 609-615.
2. HEIL, Beck'sches Steuer- und Bilanzrechtslexikon, Tabaksteuer, Rn. 1-9, Verlag C.H.BECK, München, 2017.
3. WAMERS, *Handbuch Zollfahndung*, 2006, Otto, Schmidt (Verlag)
4. Articoli su rivista WISTRA (*Zeitschrift für Wirtschafts- und Steuerrecht*).
 - 4.1. wistra 2017, 66, Geldwäsche bei illegalem Zigarettenhandel.
 - 4.2. wistra 2016, 74, tabacchi - evasione di tassa sul tabacco.
 - 4.3. wistra 2016, 19, tabacchi - evasione sulla tassa dei tabacchi, EuGH.
 - 4.4. wistra 2016, 78, tabacchi - contrabbando professionale e con gruppo criminale.
 - 4.5. wistra 2015, Hinterziehung von Tabaksteuer.
 - 4.6. wistra, 2014, 433, colpevolezza nei reati di evasione dei tributi sui tabacchi.
 - 4.7. WIEDEMANN, wistra, 2013, 421, Steuerschuldnerschaft und strafrechtliche Verantwortlichkeit bei Verbringung von Tabakwaren.
 - 4.8. WIEDEMANN, wistra, 2012, 1, Tabaksteuerstrafrecht, Parte I.
 - 4.9. WIEDEMANN, wistra, 2012, 49, Tabaksteuerstrafrecht, Parte II.
 - 4.10. wistra 2004, 348, Hinterziehung von Tabaksteuer.
5. FLORE, Steuerstrafrecht, Kommentar, 2016, 2. Auf., Köln, Heymann.
6. ESSER, Wirtschaftsstrafrecht mit Steuerstrafrecht und Verfahrensrecht, Kommentar, 1. Auf., 2017, Köln§ 17 ss. AWG .
- 7.

ITALIA:

1. ARDITO F. – BIXIO I., *Illecita importazione di droga e contrabbando doganale*, in *Rass. Trib.*, 2003, p. 1449;
2. BEGHIN MAURO, *Il problema dell'interpretazione delle norme di esenzione in una fattispecie di contrabbando doganale in presenza di agevolazioni fiscali "per contingente"*, in *Riv. Dir. Trib.*, 2008, p. 559 s.;
3. CERQUA L. D., *Attuata la depenalizzazione dei reati minori e la riforma del sistema sanzionatorio (d.lg. 30 dicembre 1999, n. 507). Reati di contrabbando*, in *Dir. Pen. Proc.*, 2000, p. 431 s.;

4. CERQUA L. D., *Esclusa dalle Sezioni Unite della Corte di Cassazione la depenalizzazione del contrabbando doganale*, in *Riv. Trim. Dir. Pen. Econ.*, 1996, p. 183 s.;
5. D'AMATO A., *La camorra. Dal contrabbando di sigarette al traffico internazionale di stupefacenti, fino alle infiltrazioni nei poteri pubblici*, in *Gnosis*, 2015, p. 93;
6. DELL'ANNO P., *In tema di confisca dei mezzi di trasporto strumentali al contrabbando nel caso di patteggiamento*, in *Cass. Pen.*, 2001, p. 970;
7. DI GIOVINE O., *D.lg. 30 dicembre 1999, n. 507 - Depenalizzazione dei reati minori e riforma del sistema sanzionatorio, ai sensi dell'art. 1 della l. 25 giugno 1999, n. 205*, in *Leg. Pen.*, 2001, p. 794 s.;
8. DI LORENZO M., *Il contrabbando e gli altri reati doganali*, Padova, 1956;
9. DI PAOLA S., *In tema di condotta di contrabbando di tabacchi lavorati esteri*, in *Foro it.*, 2012, p. 575;
10. DONELLI F., *L'abuso del diritto in una recente vicenda di diritto penale doganale*, in *Riv. Trim. Dir. Pen. Eco.*, 2015, p. 278;
11. DOVERE S., *Quale pena per il contrabbando di tabacco lavorato estero in quantità superiore a quindici chili*, in *Dir. Pen. Proc.*, 1999, p. 598 s.;
12. FONTANA E., *Il contrabbando di tabacchi esteri oltre i quindici chilogrammi è reato autonomo*, in *Giur. It.*, 1999, p. 134 s.;
13. MAZZA L., *Repressione del contrabbando ed uso delle armi alla frontiera tra dolo eventuale e colpa cosciente. I lati oscuri del diritto penale e le sentenze corsare*, in *Riv. Pol.*, 2015, p. 568 s.;
14. MAZZA L., *Profili del tentativo di contrabbando doganale*, Napoli, 1979;
15. MAZZACUVA F., *In tema di configurabilità del reato di contrabbando doganale anche per i mezzi di trasporto in temporanea importazione*, in *Riv. Trim. Dir. Pen. Econ.*, 2014, p. 1011 s.;
16. SAVONA, *Dai mercati illeciti all'economia legale: il portafoglio della criminalità organizzata in Europa. Rapporto finale del progetto OCP – Organised crime Portfolio*, 2105, p. 93 s.

PORTOGALLO:

1. CÂNDIDO DE PINHO J., *Contrabando e Descaminho*, Coimbra 1984;

2. DE JESUS COSTA J., *O crime de contrabando de circulação ou por presunção*, in *Rev. Dir. Pub.*, II, p. 133 s.;
3. LOPES DE SOUSA – SIMAS SANTOS, *Regime geral das infracções tributárias*, Lisboa, 2010;
4. MARQUES DA SILVA I., *Regime Geral das Infracções Tributárias*, Coimbra, 2010;
5. VALENTE BORGES DE PINHO D., *De acção penal fiscal e sua tramitação*, Braga, 1984;
6. VICTORINO – CATARINO, *Infracoes tributarias. Anotacoes ao Regime Geral*, Coimbra, 2012;
7. REAL JUNIOR M., *Descaminho. Crime tributario*, in *Infracções Económicas e Financeiras: estudos de criminologia e direito*, Coimbra, 2014.

SPAGNA:

1. CALVO VERGEZ, A vueltas con la aplicacion de los tipos de gravamen en el impuesto sobre las labores del tabaco, *Rev. Quincena Fiscal* n. 7-2017.
2. LARROYOZ SOLA, Compatibilidad entre el comiso de tabaco y el pago de la deuda aduanera, *REv. Aranzadi doct.* 3-2015.
3. Practicum, *Delitos contra la Hacienda Publica y la Seguridad Social*, 2015.
4. VACAS CHALFOUN, El contrabando de tabaco y los dos anos de vigencia de la Ley Organica 6-2011, *Rev. Aranzadi Doct.* 11-2014.
5. RODRIGUEZ, RAMOS, Repercusiones en el contrabando de tabaco de la nueva Ley 13-1998, de 4 de mayo, *Actualidad Juridica Aranzadi* 348-1998.
6. MARTINEZ-BUJAN PEREZ, C. *Derechi penal economico y de la impresa. Parte especial*, III Ed., Tirant Lo Blanch, Valencia, 2011, p. 845 s.
7. FARALDO CABANA P., BRANDARIZ GARCIA J.A., *Comentarios a la legislacion penale special*, Thomson Reuters, 2012, p. 23-175.
8. LORENZO SALGADO J.M., “Contrabando”, en Boix REig, J. (Dir.), *Diccionario de Derecho penale economico*, Iustel, Madrid, 2009, p. 657.6781
9. RODRIGUEZ RAMOS L., *Repercusiones en el contrabando de tabaco de la nueva Ley 13/1998, de 4 de mayo*; *Actualidad Juridica Aranzadi*, n. 348, 1998.
10. BAJO FERNANDEZ M., BAGIGALUPO S., *Derecho Penal Economico*, Centro de Estudios Ramos Areces, Madrid, 2001.
11. GUTIERREZ RODRIGUEZ M., *Delitos de contrabandos*, en Ortiz de Urbina Gimeno, I. (Coord.), *Memento Practico Francis Lefebvre. Penal Economico y de la Empresa 2011-12*, Ediciones Francis Lefebvre, Madrid, 2011, 953.969.

12. GUTIERREZ RODRIGUEZ M., *La nueva regulacion de los delitos de contrabando. Regimen juridico tras de la reforma de la LO 6/2011, de 30 de junio, Diario la Ley, n. 7790, 2012.*