



Situazione in materia di rischi per il mandato di prestazioni per il servizio civile 2009-2012

Organizzazione	AFD
Indirizzo	Direzione generale delle dogane, Monbijoustrasse 40, 3003 Berna
Attività	L'AFD procura alla Confederazione una parte considerevole delle entrate. Essa sorveglia il traffico transfrontaliero delle merci, riscuote dazi e altri tributi e collabora all'esecuzione di disposti di natura non doganale. All'interno del Paese percepisce particolari imposte di consumo e altri tributi.
Entrate per la Confederazione	23 mia. (2010)
Numero di collaboratori	Servizio civile: 2421 / Cgcf: 2017
Responsabile dei rischi	Servizi specialistici della DGD, DC e uffici doganali
Elaborazione	S AR DGD
Contenuto	La situazione in materia di rischi comprende tutti i rischi dell'AFD, che risultano dai compiti della parte civile dell'AFD e che sono collegati ai prodotti del mandato di prestazioni.
Aggiornamento	La situazione in materia di rischi viene adeguata se necessario, ma in ogni caso almeno una volta all'anno.
Data	07.06.2011

La seguente valutazione dei rischi si fonda su informazioni e stime di rischi potenziali nonché scenari forniti dai responsabili competenti.

Osservazioni preliminari	2
1 Gruppo di prodotti "Imposizione di merci"	3
1.1 Traffico delle merci commerciabili all'importazione	3
Prodotti agricoli / Derrate alimentari / Animali	3
Imposta sugli autoveicoli	4
Libretto ATA e regime dell'ammissione temporanea	5
Tasse di monopolio	6
Imposta sul valore aggiunto	7
Disposti di natura non doganale	8
Traffico stradale	10
Origine	11
Agevolazioni doganali	12
Procedura (vigilanza e controllo doganali)	13
Traffico di perfezionamento	14
1.2 Traffico delle merci commerciabili all'esportazione	15
Contributi all'esportazione / Traffico di perfezionamento	15
Disposti di natura non doganale	16
Libretto ATA / Contrabbando circolare / IVA / Dati di base / Traffico stradale / Origine / Accordi	17
1.3 Traffico delle merci commerciabili in transito	18
1.4 Traffico viaggiatori negli aeroporti	20
1.5 Controlli di polizia stradale nel traffico delle merci commerciabili	21
2 Gruppo di prodotti "Riscossione di imposte di consumo e di tributi"	22
2.1 Imposta sul tabacco	22
2.2 Imposta sulla birra	23
2.4 Imposta sugli oli minerali	24
2.5 Tasse sul traffico pesante	25
2.6 Tassa per l'utilizzazione delle strade nazionali	26
2.7 Tassa sui COV	27
2.8 Tassa sui CO2	28
3 Gruppo di prodotti "Processi successivi"	29
3.1 Statistica del commercio esterno	29
3.3 Assistenza amministrativa / giudiziaria	30



Obiettivo e scopo della situazione in materia di rischi per il mandato di prestazioni

La situazione in materia di rischi costituisce una base essenziale per il mandato di prestazioni. Su di essa si fondano infatti gli obiettivi prestazionali generali e particolari. Essa è stata allestita sulla base di sondaggi effettuati presso gli Uffici federali e le persone soggette all'obbligo di dichiarazione nonché di valutazioni dei rischi dell'AFD. La situazione in materia di rischi viene adeguata in caso di necessità, ma in ogni caso almeno una volta all'anno.

Osservazioni preliminari

La seguente valutazione dei rischi si fonda su informazioni e stime di rischi potenziali nonché scenari forniti dai responsabili competenti.

I rischi di natura generale e validi indipendentemente dal gruppo di prodotti sono indicati solo se vi è un nesso con il campo evocato. Tra di essi si possono citare in particolare:

- classificazione tariffale errata
- indicazione scorretta della quantità e del valore
- elusione dell'obbligo del permesso
- fruizione indebita di un'esenzione doganale
- omessa dichiarazione / contrabbando di merci
- conseguimento fraudolento di una decisione d'imposizione all'esportazione (imposizione senza asportazione effettiva della merce dal territorio doganale)
- invalidità della prova d'origine
- falsificazione di documenti

I punti qui appresso possono costituire, indipendentemente dai prodotti e gruppi di prodotti, dei rischi supplementari e vanno pertanto inclusi nella valutazione dei rischi.

Organizzazione

- nuove merci / nuovi traffici / traffici combinati (p.es. merci private e merci commerciabili)
- spostamenti del traffico
- imposizione negli orari marginali e al di fuori degli orari ufficiali (imposizione effettuata senza alcun interlocutore)
- diverso approccio dei rischi da parte degli uffici doganali
- chiusura, non occupazione oppure occupazione parziale degli uffici doganali
- disposizioni complesse basate su accordi internazionali (accordi bilaterali ecc.)
- infrastruttura insufficiente o inadeguata

Personale

- forte aggravio di lavoro
- mancanza di esperienza e conoscenze insufficienti delle lingue straniere
- formazione non conclusa
- routine
- volontà

Partner doganali

- sovraccarico di lavoro
- formazione insufficiente
- routine
- pressione della concorrenza
- motivazione e volontà



Prodotti	1.1	Traffico delle merci commerciabili all'importazione
Gruppo di prodotti	1	Imposizione di merci
Servizio specializzato		DGD, sezione Prodotti agricoli, macchine e imposta sugli autoveicoli, sezione Procedure doganali
Prodotti agricoli / Derrate alimentari / Animali		
Rischi		
Campo	N.	Descrizione del rischio
Prodotti agricoli / Derrate alimentari / Animali	1.1.01.1	Elusione della gestione dei contingenti e quota mediante indicazione errata della quantità, della voce di tariffa o del numero convenzionale oppure combinazione errata di questi dati nonché impiego illecito di un PGI collettivo.
Prodotti agricoli / Derrate alimentari / Animali	1.1.01.2	Elusione delle prescrizioni relative ai contingenti per le merci contingentate (carne, frutta, verdura, fiori ecc.) mediante dichiarazione errata (fatture false, istruzioni errate ecc.) oppure camuffamento dell'obbligo di un PGI a causa di una designazione insufficiente della merce nelle posizioni collettive.
Prodotti agricoli / Derrate alimentari / Animali	1.1.01.3	Applicazione ingiustificata della procedura d'emergenza e-dec importazione/e-quota.
Prodotti agricoli / Derrate alimentari / Animali	1.1.01.4	Conseguimento fraudolento di contributi all'esportazione nell'UE mediante copie di decisioni d'imposizione all'importazione svizzere autenticate indebitamente.
Prodotti agricoli / Derrate alimentari / Animali	1.1.01.5	Inosservanza delle disposizioni d'importazione per gli organismi geneticamente modificati.
Prodotti agricoli / Derrate alimentari / Animali	1.1.01.6	Inosservanza delle disposizioni concernenti la stampigliatura delle uova di gallina della specie "gallus domesticus".
Prodotti agricoli / Derrate alimentari / Animali	1.1.01.7	Elusione dei tributi mediante l'indicazione di masse nette troppo basse in relazione agli elementi mobili.
Prodotti agricoli / Derrate alimentari / Animali	1.1.01.8	Importazioni di merci senza imballaggi supplementari in container, cisterne e altri mezzi di trasporto omettendo di dichiarare la tara addizionale (p.es. olio, vino, sciroppo di zucchero)
Prodotti agricoli / Derrate alimentari / Animali	1.1.01.9	Imposizioni indebite secondo il peso netto, effettuate in base alla massa netta nel caso d'importazioni alla rinfusa in contenitori destinati al trasporto e allo stoccaggio. Imposizioni di merci imballate in contenitori destinati al trasporto e allo stoccaggio (facenti parte del peso lordo), senza dichiarazione degli
Prodotti agricoli / Derrate alimentari / Animali	1.1.01.10	Inosservanza delle disposizioni d'importazione in materia di radioattività per i funghi provenienti dall'Europa orientale (esclusi i Paesi dell'UE).
Prodotti agricoli / Derrate alimentari / Animali	1.1.01.11	Messa in pericolo della salute dei consumatori attraverso l'importazione di merci non conformi in tutti i campi.
Prodotti agricoli / Derrate alimentari / Animali	1.1.01.12	Inosservanza delle disposizioni d'importazione tramite l'inosservanza del principio d'identità per gli invii di carne nel traffico di perfezionamento (verifica da parte dei controllori aziendali dell'AFD)
Prodotti agricoli / Derrate alimentari / Animali	1.1.01.13	Inganno dei consumatori mediante le indicazioni indebite relative agli effetti benefici.
Prodotti agricoli / Derrate alimentari / Animali	1.1.01.14	Inganno mediante l'assenza o l'insufficienza di indicazioni sugli imballaggi.
Prodotti agricoli / Derrate alimentari / Animali	1.1.01.15	Elusione dei tributi e contingenti mediante la dichiarazione di un tenore di carne inferiore al 20 %.
Prodotti agricoli / Derrate alimentari / Animali	1.1.01.16	Inosservanza delle disposizioni d'importazione riguardanti la gomma di guar proveniente dall'India, in materia di diossina.
Prodotti agricoli / Derrate alimentari / Animali	1.1.01.17	Inosservanza delle disposizioni d'importazione riguardanti derrate alimentari composte, destinate alle particolari esigenze nutrizionali di lattanti e bambini in tenera età, contenenti latte, soia o prodotti a base di latte o soia, originari o provenienti dalla Cina.
Prodotti agricoli / Derrate alimentari / Animali	1.1.01.18	Elusione dei tributi mediante la dichiarazione di vino in recipienti d'una capienza superiore a 2 litri con un tenore alcolico sino a 13 % volume.
Prodotti agricoli / Derrate alimentari / Animali	1.1.01.19	Inosservanza delle prescrizioni relative ai contingenti per "High Quality Beef" e lombi delle voci di tariffa 0201 e 0202 (attestati non validi; non lombi secondo il D. 6).
Prodotti agricoli / Derrate alimentari / Animali	1.1.01.20	Dichiarazione errata di carne che non è considerata speziata ai sensi della tariffa doganale (cap. 16 anziché cap. 2).
Prodotti agricoli / Derrate alimentari / Animali	1.1.01.21	Reimportazione di prodotti agricoli trasformati, per i quali sono stati concessi contributi all'esportazione.
Obiettivi MP / CP		
MP: P11	Vengono scoperti i casi di mancata e/o errata dichiarazione di prodotti agricoli dei capitoli 1-24.	
Informazione		
Fonte	AFD, UFAG, UFSP, UFV, UFAM	Elaborazione/Contatto DGD S Analisi dei rischi



Prodotti	1.1	Traffico delle merci commerciabili all'importazione
Gruppo di prodotti	1	Imposizione di merci
Servizio specializzato	DGD, sezione Prodotti agricoli, macchine e imposta sugli autoveicoli	
Imposta sugli autoveicoli		
Rischi		
Campo	N.	Descrizione del rischio
Imposta sugli autoveicoli	1.1.04.1	Elusione dell'imposta mediante l'impiego di una base di calcolo errata (p.es. fatture di compiacenza nel commercio di veicoli d'occasione).
Imposta sugli autoveicoli	1.1.04.2	Dichiarazione errata di autocaravan quali veicoli a motore pesanti (esonerati dall'imposta).
Imposta sugli autoveicoli	1.1.04.3	Elusione dell'imposta mediante l'imposizione errata di veicoli non finiti (p.es. go-kart).
Imposta sugli autoveicoli	1.1.04.4	Elusione dell'imposta mediante l'omissione della dichiarazione per la tassazione sul territorio doganale.
Imposta sugli autoveicoli	1.1.04.5	Elusione dell'imposta mediante l'omessa dichiarazione, all'atto della reimportazione, di veicoli divenuti assoggettati all'imposta in seguito al montaggio o alla trasformazione nel TPPC di sovrastrutture (l'importazione originaria era avvenuta in esenzione da imposta) oppure dichiarazione incompleta del valore complessivo nel TPPC (è stato imposto solo il telaio o la struttura).
Imposta sugli autoveicoli	1.1.04.6	Classificazione tariffale errata di veicoli, ad esempio veicoli utilitari non assoggettati all'imposta sugli autoveicoli anziché veicoli privati assoggettati a tale imposta (i cosiddetti trike e quad).
Imposta sugli autoveicoli	1.1.04.7	Elusione dell'imposta sugli autoveicoli in caso di veicoli per invalidi mediante imposizione errata o imposizione come veicoli a motore pesanti.
Obiettivi MP / CP		
MP: P12	Vengono scoperti i casi di mancata e/o errata dichiarazione di merci/inviî dei capitoli 25-97 assoggettate/i a dazio.	
Informazione		
Internet AFD	Imposta sugli autoveicoli, veicoli a motore stradale	
Fonte	AFD	Elaborazione/Contatto DGD S Analisi dei rischi



Prodotti	1.1	Traffico delle merci commerciabili all'importazione
Gruppo di prodotti	1	Imposizione di merci
Servizio specializzato		DGD, sezione Franchigia doganale e transiti, sezione IVA
Libretto ATA e regime dell'ammissione temporanea		
Rischi		
Campo	N.	Descrizione del rischio
Libretto ATA e regime dell'ammissione temporanea	1.1.06.1	Imposizione indebita ed eventualmente mancata imposizione della controprestazione per l'uso mediante indicazione errata o non esaustiva dello scopo d'impiego.
Libretto ATA e regime dell'ammissione temporanea	1.1.06.2	Sostituzione delle merci a causa dell'insufficiente garanzia dell'identificazione.
Libretto ATA e regime dell'ammissione temporanea	1.1.06.3	Messa in pericolo o riscossione troppo bassa dell'IVA, mediante l'errata indicazione del valore.
Libretto ATA e regime dell'ammissione temporanea	1.1.06.4	Importazione illecita di auto da corsa per l'impiego da parte di persone domiciliate in Svizzera.
Libretto ATA e regime dell'ammissione temporanea	1.1.06.5	Imposizione indebita con libretto ATA e/o messa in pericolo della riscossione dell'IVA gravante la controprestazione per l'uso, mediante indicazione errata o incompleta del proprietario, dell'importatore e/o dell'utilizzatore.
Libretto ATA e regime dell'ammissione temporanea	1.1.06.6	Impiego illecito della procedura di ammissione temporanea per l'importazione di cavalli (p. es. sostituzione degli animali)
Libretto ATA e regime dell'ammissione temporanea	1.1.06.7	Messa in pericolo o riscossione troppo bassa dell'IVA, mediante indicazione errata del valore dei cavalli
Libretto ATA e regime dell'ammissione temporanea	1.1.06.8	Imposizione illecita dei cavalli al regime dell'ammissione temporanea (elusione del contingente)
Obiettivi MP / CP		
Informazione		
Internet AFD		Libretto ATA Importazione ed esportazione temporanee di merci
Fonte	AFD, UFAG	Elaborazione/Contatto DGD S Analisi dei rischi



Prodotti	1.1	Traffico delle merci commerciabili all'importazione
Gruppo di prodotti	1	Imposizione di merci
Servizio specializzato	DGD, sezione Prodotti agricoli, macchine e imposta sugli autoveicoli, sezione Procedure doganali	
Tasse di monopolio		
Rischi		
Campo	N.	Descrizione del rischio
Tasse di monopolio	1.1.17.1	Elusione delle tasse di monopolio o dell'obbligo del permesso mediante dichiarazione di un tenore alcolico troppo basso.
Tasse di monopolio	1.1.17.2	Dichiarazione o impiego per uno scopo diverso da quello autorizzato.
Tasse di monopolio	1.1.17.3	Messa in pericolo delle tasse di monopolio a causa di irregolarità (p.es. sostituzione o sottrazione, tenore alcolico errato, indicazione della quantità di litri troppo bassa) durante il trasporto dal confine al deposito fiscale, al deposito doganale o al deposito franco doganale.
Tasse di monopolio	1.1.17.4	Elusione della tassa speciale sugli alcopop mediante dichiarazione errata.
Tasse di monopolio	1.1.17.5	Messa in pericolo delle tasse di monopolio per i prodotti contenenti alcool non ottenuti esclusivamente mediante fermentazione (p.es. aggiunta di alcool nel vino di riso).
Tasse di monopolio	1.1.17.6	Conseguimento fraudolento di un'imposizione in esenzione da tasse di monopolio mediante l'indicazione di uno scopo d'impiego errato (p.es. per la fabbricazione di derrate alimentari senz'alcool).
Obiettivi MP / CP		
MP: P11	Vengono scoperti i casi di mancata e/o errata dichiarazione di prodotti agricoli dei capitoli 1-24.	
Informazione		
Internet AFD		
Fonte	AFD	Elaborazione/Contatto DGD S Analisi dei rischi



Prodotti	1.1	Traffico delle merci commerciabili all'importazione
Gruppo di prodotti	1	Imposizione di merci
Servizio specializzato	DGD, sezione Imposta sul valore aggiunto	
Imposta sul valore aggiunto		
Rischi		
Campo	N.	Descrizione del rischio
Imposta sul valore aggiunto	1.1.16.1	Elusione dell'IVA da parte di contribuenti non aventi diritto alla deduzione o aventi diritto solo alla deduzione parziale dell'imposta precedente (rendiconto secondo l'aliquota saldo o forfetaria oppure impiego dei beni per scopi non commerciali o esclusi dall'imposta) oppure da parte di non contribuenti mediante: <ul style="list-style-type: none"> • indicazione di valori IVA troppo bassi • indicazione errata del valore o dichiarazione di software / supporti di dati senza il valore di mercato • imposizione indebita all'aliquota ridotta • richiesta di esenzione dall'imposta, benché le relative condizioni non siano adempiute (procedura di non riscossione, opere d'arte, aerei e loro parti).
Imposta sul valore aggiunto	1.1.16.2	Applicazione indebita della procedura di riporto (importatore senza permesso, importatore errato; nessun esame automatico della plausibilità in e-dec Importazione).
Imposta sul valore aggiunto	1.1.16.3	Elusione dell'IVA mediante omessa dichiarazione di tutte le forniture su contratto d'appalto (costruttori di cucine, ditte di giardinaggio ecc.) o di lavori su merci importate in territorio svizzero da fornitori esteri (spese di montaggio).
Imposta sul valore aggiunto	1.1.16.4	Usufruire indebitamente della franchigia dell'imposta per veicoli stradali reimportati.
Obiettivi MP / CP		
MP: P12	Vengono scoperti i casi di mancata e/o errata dichiarazione di merci/invii dei capitoli 25-97 assoggettate/i a dazio.	
Informazione		
Internet AFD	Imposta sul valore aggiunto	
Fonte	AFC, AFD	Elaborazione/Contatto DGD S Analisi dei rischi



Prodotti		1.1	Traffico delle merci commerciabili all'importazione
Gruppo di prodotti		1	Imposizione di merci
Servizio specializzato			DGD, sezione Procedure doganali
Disposti di natura non doganale			
Rischi			
Campo	N.	Descrizione del rischio	
CITES / Protezione delle specie	1.1.02.1	Importazione illegale di animali e piante vivi, morti o loro parti.	
CITES / Protezione delle specie	1.1.02.2	Inosservanza delle disposizioni legali riguardo la presentazione di certificati non adeguati, falsificati o ricevuti indebitamente.	
Documenti di legittimazione	1.1.03.1	Importazione, nel traffico postale e di corriere, di documenti di legittimazione e d'identità falsificati o non compilati (vergini).	
Documenti di legittimazione	1.1.03.2	Importazione, nel traffico postale e di corriere, di documenti di legittimazione e d'identità autentici (non falsificati) destinati a persone che vivono in Svizzera in modo illegale o sotto falso nome.	
Liquidità	1.1.05.1	Informazioni errate nei controlli dei movimenti transfrontalieri di liquidità.	
Controllo dei metalli preziosi	1.1.07.1	Inganno dei consumatori e danno all'economia mediante l'inosservanza delle disposizioni CMP.	
Controllo dei metalli preziosi	1.1.07.2	Elusione dell'obbligo del controllo mediante dichiarazione errata.	
Proprietà intellettuale (protezione dei marchi e del design, diritto d'autore, diritto di brevetto)	1.1.08.1	Danno all'economia e inganno dei consumatori mediante l'introduzione illecita nel territorio doganale di merci che violano le disposizioni riguardanti i marchi, le indicazioni geografiche di provenienza, i design, i brevetti o le altre opere protette.	
Agenti terapeutici (medicamenti, dispositivi medici e vaccini, incl. sangue e derivati del sangue)	1.1.09.1	Importazione incl. immagazzinamento in un deposito doganale o deposito franco doganale di prodotti non autorizzati nel campo degli agenti terapeutici e del doping.	
Agenti terapeutici (medicamenti, dispositivi medici e vaccini, incl. sangue e derivati del sangue)	1.1.09.2	Elusione di tributi e tasse di monopolio mediante dichiarazione errata di complementi alimentari e prodotti ai sensi della nota 1 a del capitolo 30 della tariffa doganale.	
Agenti terapeutici (medicamenti, dispositivi medici e vaccini, incl. sangue e derivati del sangue)	1.1.09.3	Commercio illegale di organi, tessuti o cellule.	
Stupefacenti illegali	1.1.10.1	Importazione di eroina, cocaina, prodotti a base di canapa come hascisc e marijuana, khat, funghi psilocibinici nonché droghe sintetiche, in particolare in provenienza da determinati Paesi o regioni a rischio e/o lungo determinati itinerari o mediante determinati mezzi di trasporto.	
Materiale bellico e beni che soggiacciono alla legge sul controllo dei beni a duplice impiego e anche armi	1.1.11.1	Elusione dell'obbligo del permesso mediante dichiarazione errata o omessa.	
Materiale bellico e beni che soggiacciono alla legge sul controllo dei beni a duplice impiego e anche armi	1.1.11.2	Immagazzinamento e riesportazione di beni strategici in/da depositi franchi doganali e depositi doganali aperti (DDA) senza permesso della SECO.	
Beni culturali	1.1.12.1	Elusione dei tributi (p. es. IVA) di opere d'arte destinate ad esposizioni pubbliche, che vengono vendute o prestate a privati.	
Beni culturali	1.1.12.2	Inosservanza delle prescrizioni relative alla legge sul trasferimento dei beni culturali (p.es. commercio di opere d'arte rubate).	
Stupefacenti legali, sostanze psicotrope, precursori chimici	1.1.15.1	Indicazione errata del valore nel traffico di corriere (incl. spese accessorie e spese per l'imposizione).	
Protezione dei vegetali	1.1.18.1	Imposizione errata di invii contenenti merci a rischio nella grande quantità dei piccoli invii.	
Protezione dei vegetali	1.1.18.2	Inosservanza dei provvedimenti d'embargo e dei divieti d'esportazione mediante dissimulazione della provenienza con manipolazioni vietate (reimballaggio, sostituzione delle etichette ecc.).	
Protezione dei vegetali	1.1.18.3	Elusione dell'obbligo dell'autorizzazione di Swissmedic mediante dichiarazione errata o presentazione di permessi falsificati.	
Materiale di propaganda	1.1.19.2	Messa in pericolo della sicurezza interna mediante importazione di supporti sonori, libri, ecc., dal contenuto razzista o politico estremistico.	
Diamanti grezzi	1.1.20.1	Dichiarazione errata o omessa di invii di diamanti grezzi (processo di Kimberley); in particolare nel traffico di deposito.	
Diamanti grezzi	1.1.20.2	Inosservanza delle disposizioni mediante la presentazione di certificati falsificati o modificati.	



Protezione contro le radiazioni	1.1.21.1	Importazione illegale di sostanze radioattive e fonti di radiazioni.
Epizoozie (animali vivi, carne e prodotti carnei, altri vettori di epidemie)	1.1.23.1	Introduzione di epidemie e malattie infettive (p. es. rabbia, influenza aviaria, BSE) nel traffico aereo.
Epizoozie (animali vivi, carne e prodotti carnei, altri vettori di epidemie)	1.1.23.2	Elusione dei controlli veterinari transfrontalieri su merci provenienti da Paesi terzi nel traffico aereo (indicazioni errate di provenienza UE ecc.).
Ambiente (rifiuti, pneumatici fuori uso e altri rifiuti; sostanze che impoveriscono lo strato di ozono)	1.1.24.1	Elusione dell'obbligo del permesso mediante dichiarazione errata (p. es. dichiarazione come rifiuto "verde") od omessa.
Ambiente (rifiuti, pneumatici fuori uso e altri rifiuti; sostanze che impoveriscono lo strato di ozono)	1.1.24.2	Messa in pericolo dell'ambiente mediante l'introduzione di organismi nocivi provenienti da Paesi terzi.
Tassa di smaltimento anticipata	1.1.30.1	Elusione della tassa di smaltimento anticipata mediante dichiarazione errata della quantità o della capacità delle bottiglie importate.
Obiettivi MP / CP		
MP: P13	Vengono scoperti i casi di merci che potrebbero mettere in pericolo la salute, l'ambiente e la sicurezza nonché quelli che soggiacciono a provvedimenti economici.	
MP: P12	Vengono scoperti i casi di mancata e/o errata dichiarazione di merci/invii dei capitoli 25-97 assoggettate/i a dazio.	
MP: P11	Vengono scoperti i casi di mancata e/o errata dichiarazione di prodotti agricoli dei capitoli 25-97.	
Informazione		
Internet AFD	Trasferimento dei beni culturali Proprietà intellettuale/ Contraffazione e pirateria Animali e prodotti animali	
Fonte	AFD, UFAG, UFSP, UFV, UFAM, FEDPOL, SECO, IPI, FH, SM,	Elaborazione/Contatto DGD S Analisi dei rischi



Prodotti	1.1	Traffico delle merci commerciabili all'importazione
Gruppo di prodotti	1	Imposizione di merci
Servizio specializzato	DGD, sezione Veicoli e tasse sul traffico stradale	
Traffico stradale		
Rischi		
Campo	N.	Descrizione del rischio
Traffico stradale	1.1.22.1	Elusione dei tributi mediante impiego di veicoli commerciali esteri non imposti (autocarri, trattori a sella) da parte di ditte con sede in Svizzera.
Traffico stradale	1.1.22.2	Impiego illecito di permessi speciali rilasciati per trasporti interni, fiere e manifestazioni sportive.
Traffico stradale	1.1.22.3	Importazione di targhe di controllo estere per l'impiego illecito di veicoli.
Traffico stradale	1.1.22.4	Trasporti interni da parte di imprese di trasporto estere con veicoli non imposti (cabotaggio, trasporto di persone e merci)
Traffico stradale	1.1.22.5	Traffici di linea senza permesso, concessioni DATEC / UFT o permesso UE.
Traffico stradale	1.1.22.6	Entrata con merci attraverso valichi di confine non occupati.
Traffico stradale	1.1.22.7	Omessa dichiarazione di autovetture di immigranti (veicoli non imposti di lavoratori stranieri domiciliati in Svizzera).
Obiettivi MP / CP		
P14	Vengono scoperte le infrazioni alle prescrizioni della legge federale sulla circolazione stradale.	
Informazione		
Internet AFD	Imposta sugli autoveicoli, veicoli a motore stradale	
Fonte	USTRA/AFD	Elaborazione/Contatto DGD S Analisi dei rischi



Prodotti	1.1	Traffico delle merci commerciabili all'importazione
Gruppo di prodotti	1	Imposizione di merci
Servizio specializzato	DGD, sezione Origine e tessuti	
Origine		
Rischi		
Campo	N.	Descrizione del rischio
Origine	1.1.25.1	Elusione di tributi mediante l'imposizione non autorizzata all'aliquota del contingente doganale o all'aliquota preferenziale (p. es. prova preferenziale non disponibile, la merce non adempie i criteri d'origine, uso improprio di "senza ripartizione" per merce di Paesi terzi, ecc.) oppure indicazione errata del Paese d'origine.
Origine	1.1.25.2	Dichiarazione alle aliquote di dazio preferenziali (in franchigia di dazio o aliquota ridotta) di merci che non figurano nel corrispondente accordo (p.es. imposizione di altre merci quali carciofi o capperi della VT 2005.9941 all'aliquota preferenziale UE).
Origine	1.1.25.3	Elusione del dazio doganale mediante l'ottenimento di prove d'origine falsificate da Paesi meno avanzati (PMA) per merci provenienti da Paesi terzi (p. es. zucchero dal Brasile con prova d'origine dal Mozambico).
Origine	1.1.25.4	Elusione del dazio doganale mediante presentazione di una prova d'origine dubbia (annuncio con il mod. 19.75).
Origine	1.1.25.5	Elusione del dazio doganale all'atto dell'imposizione di merci dei capitoli 50-64 mediante l'indicazione di un Paese d'origine diverso dalla Cina.
Origine	1.1.25.6	Messa in pericolo o sottrazione dei tributi doganali mediante falsificazione e completamento illecito di prove d'origine (in particolare dichiarazioni su fattura).
Origine	1.1.25.7	Messa in pericolo o sottrazione dei tributi doganali: elusione del CCM mediante l'allestimento di più dichiarazioni d'origine su fattura.
Origine	1.1.25.8	Messa in pericolo o sottrazione dei tributi doganali mediante l'inosservanza delle disposizioni in materia di trasporto diretto.
Origine	1.1.25.9	Messa in pericolo di tributi doganali a causa del rilascio errato di prove d'origine per mancanza di sufficienti conoscenze del sistema EUR-MED (p. es. non è disponibile alcuna prova dell'origine EUR-MED quale documento precedente; rilascio di normali prove dell'origine anziché di prove dell'origine EUR-MED).
Origine	1.1.25.10	Messa in pericolo di tributi doganali all'imposizione di merci dei capitoli 1-24 in seguito all'impossibilità di effettuare un cumulo diagonale.
Origine	1.1.25.11	Inosservanza delle disposizioni relative al drawback (traffico di perfezionamento).
Obiettivi MP / CP		
P11	Vengono scoperti i casi di mancata e/o errata dichiarazione di prodotti agricoli dei capitoli 1-24.	
P12	Vengono scoperti i casi di mancata e/o errata dichiarazione di merci/inviati dei capitoli 25-97 assoggettate/i a dazio.	
Informazione		
Internet AFD	Origine preferenziale - Accordi di libero scambio	
Fonte	AFD	Elaborazione/Contatto DGD S Analisi dei rischi



Prodotti	1.1	Traffico delle merci commerciabili all'importazione	
Gruppo di prodotti	1	Imposizione di merci	
Servizio specializzato	DGD, sezione Agevolazioni doganali, contributi all'esportazione, traffico di perfezionamento		
Agevolazioni doganali			
Rischi			
Campo	N.	Descrizione del rischio	
Agevolazioni doganali	1.1.32.1	Imposizione di merci che fruiscono di agevolazioni doganali senza impegno d'impiego circa l'uso.	
Agevolazioni doganali	1.1.32.2	Conseguimento fraudolento di un'agevolazione doganale mediante dichiarazione di una voce di tariffa o di un impiego errati.	
Agevolazioni doganali	1.1.32.3	Impiego di una parte delle merci diverso da quanto previsto dall'impegno mediante indicazione di quantità errate.	
Agevolazioni doganali	1.1.32.4	Conseguimento fraudolento di un'agevolazione doganale mediante indicazione di un destinatario errato.	
Agevolazioni doganali	1.1.32.5	Impiego per uno scopo diverso da quello indicato nella dichiarazione d'importazione.	
Agevolazioni doganali	1.1.32.6	Inosservanza, nell'ambito della gestione degli alimenti per animali, delle prescrizioni relative alla resa e alla lavorazione.	
Agevolazioni doganali	1.1.32.7	Omessa dichiarazione in caso di modifica dello scopo d'impiego.	
Agevolazioni doganali	1.1.32.8	Creazione o sfruttamento di lacune nella contabilità merci e finanziaria.	
Obiettivi MP / CP			
MP: P11	Vengono scoperti i casi di mancata e/o errata dichiarazione di prodotti agricoli dei capitoli 1-24.		
Informazione			
Internet AFD	Origine preferenziale - Accordi di libero scambio		
Fonte	AFD	Elaborazione/Contatto	DGD S Analisi dei rischi



Prodotti	1.1	Traffico delle merci commerciabili all'importazione
Gruppo di prodotti	1	Imposizione di merci
Servizio specializzato	DGD, sezione Prodotti agricoli, macchine e imposta sugli autoveicoli, sezione Procedure doganali	
Procedura (vigilanza e controllo doganali)		
Rischi		
Campo	N.	Descrizione del rischio
Traffico di corriere	1.1.13.1	Indicazione errata del valore nel traffico di corriere (incl. spese accessorie e spese per l'imposizione).
Traffico di corriere	1.1.13.2	Imposizione errata di invii contenenti merci a rischio nella grande quantità dei piccoli invii.
Traffico di deposito	1.1.14.1	Inosservanza dei provvedimenti d'embargo e dei divieti d'esportazione mediante dissimulazione della provenienza con manipolazioni vietate (reimballaggio, sostituzione delle etichette ecc.).
Imposizione con dati di base	1.1.26.1	Rilascio di dichiarazioni doganali in base ai dati contenuti nel sistema relativi ai prodotti, forniti dalle persone soggette all'obbligo di dichiarazione (VT, peso, valore).
Accordi con persone soggette all'obbligo di dichiarazione	1.1.28.1	Violazione delle disposizioni procedurali secondo il rapporto d'accettazione (p.es. asportazione prematura della merce, compilazione incompleta o errata dell'inventario, merci dichiarate sommariamente o non interamente).
Accordi con persone soggette all'obbligo di dichiarazione	1.1.28.2	Manipolazione dei sistemi informatici da parte delle persone soggette all'obbligo di dichiarazione.
Accordi con persone soggette all'obbligo di dichiarazione	1.1.28.3	Perdita di dati ed eventuale sfruttamento delle lacune in caso di guasto delle componenti del sistema informatico.
Accordi con persone soggette all'obbligo di dichiarazione	1.1.28.4	Fornitura diretta, senza scarico, presso il DA oppure senza recarsi presso lo stesso senza il necessario permesso.
Accordi con persone soggette all'obbligo di dichiarazione	1.1.28.5	Perdita della visione d'insieme a causa dei diversi interlocutori e delle soluzioni individuali (anche Open Access).
Procedura (vigilanza e controllo doganali)	1.1.29.1	Diminuzione dell'efficacia e del successo dei provvedimenti di vigilanza doganale e dei controlli doganali a causa della loro prevedibilità.
Procedura (vigilanza e controllo doganali)	1.1.29.2	Impedimento per gli organi doganali di accedere senza restrizioni alle merci mediante il deposito in magazzini a camere alte (impedimento visivo di individuare il rischio), in particolare quando ci sono provvedimenti d'embargo.
Franchigie doganali (campioni, traffico rurale di confine e traffico nella zona di confine)	1.1.31.1	Dichiarazione errata quali campioni di merci.
Franchigie doganali (campioni, traffico rurale di confine e traffico nella zona di confine)	1.1.31.2	Richiesta indebita per la coltivazione di fondi al confine o il traffico rurale di confine (importazioni illegali, richieste indebite).
Franchigie doganali (campioni, traffico rurale di confine e traffico nella zona di confine)	1.1.31.3	Importazione illegale di prodotti agricoli acquistati all'estero.
Franchigie doganali (campioni, traffico rurale di confine e traffico nella zona di confine)	1.1.31.4	Importazione indebita in franchigia di tributi e non soggetta all'obbligo del permesso di prodotti agricoli nel traffico di mercato.
Obiettivi MP / CP		
MP: P11	Vengono scoperti i casi di mancata e/o errata dichiarazione di prodotti agricoli dei capitoli 1-24.	
MP: P12	Vengono scoperti i casi di mancata e/o errata dichiarazione di merci/invii dei capitoli 25-97 assoggettate/i a dazio.	
MP: P13	Vengono scoperti i casi di merci che potrebbero mettere in pericolo la salute, l'ambiente e la sicurezza nonché quelli che soggiacciono a provvedimenti economici.	
Informazione		
Fonte	AFD, UFAG	Elaborazione/Contatto DGD S Analisi dei rischi



Prodotti	1.1	Traffico delle merci commerciabili all'importazione
Gruppo di prodotti	1	Imposizione di merci
Servizio specializzato	DGD, sezione Agevolazioni doganali, contributi all'esportazione, traffico di perfezionamento	
Traffico di perfezionamento		
Rischi		
Campo	N.	Descrizione del rischio
Traffico di perfezionamento	1.1.27.1	Imposizione all'importazione secondo una voce di tariffa diversa da quella menzionata nel permesso.
Traffico di perfezionamento	1.1.27.2	Superamento delle quantità / dei pezzi autorizzati.
Traffico di perfezionamento	1.1.27.3	Applicazione di una procedura errata (non riscossione invece di restituzione).
Traffico di perfezionamento	1.1.27.4	Imposizione all'importazione nel quadro del traffico di perfezionamento senza l'obbligo del permesso.
Traffico di perfezionamento	1.1.27.5	Elusione dei tributi in caso di omessa imposizione di rifiuti riciclabili.
Traffico di perfezionamento	1.1.27.6	Elusione dell'assoggettamento all'IVA mediante l'inosservanza delle disposizioni concernenti i permessi.
Traffico di perfezionamento	1.1.27.7	Reimportazione agevolata nel TPP mediante la presentazione di dichiarazioni doganali d'esportazione formalmente non valide (esportazioni nel regime d'esportazione con CI 21 anziché CI 41/42 oppure CI 53/54).
Traffico di perfezionamento	1.1.27.8	Ammissione in franchigia come merci svizzere di ritorno la cui percentuale importata nel traffico di perfezionamento non è ancora stata immessa in libera pratica.
Traffico di perfezionamento	1.1.27.9	Elusione dei tributi in caso di omessa imposizione del perfezionamento di mezzi di trasporto.
Obiettivi MP / CP		
MP: P11	Vengono scoperti i casi di mancata e/o errata dichiarazione di prodotti agricoli dei capitoli 1-24.	
Informazione		
Internet AFD	Traffico di perfezionamento	
Fonte	AFD, UFAG	Elaborazione/Contatto DGD S Analisi dei rischi



Prodotti	1.2	Traffico delle merci commerciabili all'esportazione
Gruppo di prodotti	1	Imposizione di merci
Servizio specializzato		DGD, sezione Agevolazioni doganali, contributi all'esportazione, traffico di perfezionamento
Contributi all'esportazione / Traffico di perfezionamento		
I contributi all'esportazione vengono accordati esclusivamente ai fabbricanti di determinati prodotti di base. Le aliquote relative ai contributi all'esportazione sono per principio calcolate in base alla differenza tra i prezzi determinanti svizzeri dei prodotti di base e quelli dei rispettivi prodotti esteri. I contributi all'esportazione vengono commisurati secondo le quantità di prodotti di base utilizzati per la fabbricazione di prodotti agricoli trasformati.		
Traffico passivo di perfezionamento: Il traffico passivo di perfezionamento comprende l'esportazione temporanea di merci destinate alla lavorazione, alla trasformazione o alla riparazione.		
Rischi		
Campo	N.	Descrizione del rischio
Contributi all'esportazione	1.2.01.1	Rivendicazione di una quantità errata.
Contributi all'esportazione	1.2.01.2	Ottenimento con l'inganno di contributi all'esportazione mediante dichiarazioni d'esportazione non corrette o rilasciate indebitamente (doppie imposizioni all'esportazione).
Contributi all'esportazione	1.2.01.3	Ottenimento di contributi all'esportazione ingiustificati per gli invii verso l'UE mediante l'indicazione di un Paese terzo quale Paese di destinazione.
Contributi all'esportazione	1.2.01.4	Conseguimento fraudolento di restituzioni più elevate mediante l'impiego di ricette false.
Contributi all'esportazione	1.2.01.5	Conseguimento fraudolento di contributi all'esportazione / restituzioni, per prodotti di base trasformati in preparazioni alimentari inutilizzabili o per miscugli di prodotti di base importati non rientranti nei capitoli 4 e 11 della tariffa doganale.
Traffico di perfezionamento	1.2.20.1	Dichiarazione di merci che non corrispondono a quelle effettivamente asportate dal territorio doganale.
Traffico di perfezionamento	1.2.20.2	Conseguimento fraudolento di restituzioni, oppure non riscossione dei tributi, mediante dichiarazioni d'esportazione scorrette o rilasciate indebitamente.
Traffico di perfezionamento	1.2.20.3	Inosservanza delle disposizioni relative al drawback menzionate nel permesso.
Traffico di perfezionamento	1.2.20.4	Inosservanza del termine d'esportazione fissato nel permesso.
Traffico di perfezionamento	1.2.20.5	Presentazione di conteggi errati o manipolati (presentazione di dichiarazioni d'esportazione non valide dal punto di vista formale).
Traffico di perfezionamento	1.2.20.6	Impiego di ricette false.
Traffico di perfezionamento	1.2.20.7	Perfezionamento o lavorazione non corrispondenti a quanto previsto nel permesso.
Traffico di perfezionamento	1.2.20.8	Omissione della dichiarazione per merci introdotte nel territorio doganale nella procedura di non riscossione e destinate a rimanere in Svizzera.
Traffico di perfezionamento	1.2.20.9	Omissione della dichiarazione di rifiuti, sottoprodotti ecc., destinati a rimanere nel territorio doganale.
Traffico di perfezionamento	1.2.20.10	Inosservanza delle disposizioni del permesso per il traffico di perfezionamento mediante l'inosservanza delle misure di identificazione (verifica da parte di controllori aziendali dell'AFD).
Traffico di perfezionamento	1.2.20.11	Inosservanza delle disposizioni relative al termine di conteggio fissato nel permesso.
Traffico di perfezionamento	1.2.20.12	Elusione dei tributi mediante l'importazione di prodotti di valore/qualità elevati e il regime di equivalenza mediante l'esportazione di prodotti di qualità inferiore.
Obiettivi MP / CP		
MP: P11	Vengono scoperti i casi di mancata e/o errata dichiarazione di prodotti agricoli dei capitoli 1-24	
MP: P13	Vengono scoperti i casi di merci che potrebbero mettere in pericolo la salute, l'ambiente e la sicurezza nonché quelli che soggiacciono a provvedimenti economici	
Informazione		
Internet AFD	Traffico di perfezionamento Contributi all'esportazione per merci fabbricate con prodotti agricoli trasformati	
Fonte	AFD, UFAG	Elaborazione/Contatto DGD S Analisi dei rischi



Prodotti	1.2	Traffico delle merci commerciabili all'esportazione
Gruppo di prodotti	1	Imposizione di merci
Servizio specializzato		DGD, sezione Procedure doganali
Disposti di natura non doganale		
Rischi		
Campo	N.	Descrizione del rischio
Documenti di legittimazione	1.2.02.1	Impedimento di un rimpatrio di un'immigrante illegale, mediante l'esportazione di documenti di legittimazione e d'identità nel traffico postale e di corriere.
Refurtiva	1.2.04.1	Esportazione di refurtiva come effetti personali (p.es. in invii collettivi e come invii regali), soprattutto verso l'Europa orientale.
Provvedimenti d'embargo	1.2.05.1	Inosservanza dei divieti d'esportazione o dei provvedimenti d'embargo internazionali mediante indicazione di un luogo di destinazione errato.
Provvedimenti d'embargo	1.2.05.2	Dissimulazione del Paese di provenienza o di destinazione con manipolazioni vietate (reimballaggio, sostituzione delle etichette ecc.).
Proprietà intellettuale (protezione dei marchi e del design, diritto d'autore, diritto di brevetto)	1.2.06.1	Danno all'economia e inganno dei consumatori mediante l'asportazione illecita dal territorio doganale di merci che violano le disposizioni riguardanti i marchi, le indicazioni geografiche di provenienza, i design, i brevetti o le altre opere protette.
Stupefacenti illegali	1.2.07.1	Esportazione di cocaina, prodotti a base di canapa, droghe sintetiche e kath.
Materiale bellico e beni che soggiacciono alla legge sul controllo dei beni a duplice impiego e anche armi	1.2.09.1	Elusione dei regimi internazionali di controllo all'esportazione e dei relativi obblighi internazionali della Svizzera, in particolare con l'esportazione e il transito di beni a duplice impiego.
Materiale bellico e beni che soggiacciono alla legge sul controllo dei beni a duplice impiego e anche armi	1.2.09.2	Elusione dell'obbligo del permesso mediante dichiarazione errata o omessa.
Stupefacenti legali, sostanze psicotrope, precursori chimici	1.2.10.1	Esportazione di altre sostanze chimiche, assoggettate alla legislazione in materia di stupefacenti, a destinazione di Paesi di bersaglio senza l'autorizzazione di Swissmedic.
Diamanti grezzi	1.2.12.1	Dichiarazione errata o omessa di invii di diamanti grezzi.
Epizoozie (animali vivi, carne e prodotti carnei, altri vettori di epidemie)	1.2.14.1	Inosservanza del divieto d'esportazione di carne derivata da bovini eventualmente trattati con ormoni.
CITES / Protezione delle specie	1.2.15.1	Esportazione illegale di animali vivi o morti, di piante nonché di parti di animali e di piante (fauna e flora indigene protette in Svizzera ed esportazione di prodotti CITES)
Ambiente (rifiuti, pneumatici usati e altri rifiuti; sostanze che impoveriscono lo strato di ozono)	1.2.16.1	Elusione dell'obbligo del permesso o del regime di controllo mediante trasporti illegali.
Ambiente (rifiuti, pneumatici usati e altri rifiuti; sostanze che impoveriscono lo strato di ozono)	1.2.16.2	Elusione dell'obbligo del permesso o del regime di controllo mediante trasporti illegali.
Certificati	1.2.17.1	Ottenimento di una dichiarazione d'esportazione per merci che erano uscite già in precedenza dal territorio doganale. In questo modo si ottiene un certificato illegalmente.
Obiettivi MP / CP		
MP: P12	Vengono scoperti i casi di mancata e/o errata dichiarazione di merci/invii dei capitoli 25-97 assoggettate/i a dazio.	
MP: P13	Vengono scoperti i casi di merci che potrebbero mettere in pericolo la salute, l'ambiente e la sicurezza nonché quelli che soggiacciono a provvedimenti economici.	
Informazione		
Internet AFD	Animali e prodotti animali Proprietà intellettuale/ Contraffazione e pirateria Trasferimento dei beni culturali	
Fonte	AFD, SECO, DDPS, UFAG, UFAM, UFSP, SM, polizia cantonale, IPI, FH, UFV	Elaborazione/Contatto DGD S Analisi dei rischi



Prodotti	1.2	Traffico delle merci commerciabili all'esportazione
Gruppo di prodotti	1	Imposizione di merci
Servizio specializzato		DGD, S Franch. d. e transiti, S CSC, S IVA, S Veic. + TTS, S Proc. d., S UCAF
Libretto ATA / Contrabbando circolare / IVA / Dati di base / Traffico stradale / Origine / Accordi		
Rischi		
Campo	N.	Descrizione del rischio
Libretto ATA e regime dell'ammissione temporanea	1.2.03.1	Elusione dei tributi doganali all'atto della reimportazione mediante misure di identificazione della merce insufficienti.
Libretto ATA e regime dell'ammissione temporanea	1.2.03.2	Applicazione illecita del regime dell'ammissione temporanea, per animali della specie equina.
Libretto ATA e regime dell'ammissione temporanea	1.2.03.3	Elusione di tributi all'importazione mediante la sostituzione degli animali o indicazioni errate relative allo scopo d'impiego (imposizione della controprestazione di lavori all'estero).
Contrabbando circolare	1.2.08.1	Conseguimento fraudolento di un giustificativo per l'esenzione dall'IVA di gioielli, orologi, oggetti d'arte e d'antiquariato e via di seguito, che dopo l'esportazione con richiesta di esenzione dall'imposta vengono nuovamente introdotti nel territorio doganale senza dichiarazione, che non vengono affatto asportati dal territorio doganale o che vengono scambiati con merci sostitutive.
Imposta sul valore aggiunto	1.2.11.1	Attestazione dell'esportazione di merci, che non vengono però esportate fisicamente o non nella quantità / qualità dichiarata.
Traffico stradale	1.2.13.1	Elusione dei tributi mediante impiego di veicoli commerciali esteri non imposti all'importazione (autocarri, trattori a sella) da parte di ditte con sede in Svizzera.
Origine	1.2.18.1	Inosservanza delle disposizioni relative al drawback (traffico di perfezionamento).
Origine	1.2.18.2	Vidimazione da parte degli uffici doganali (possibili pretese di responsabilità) di certificati di circolazione delle merci (CCM) che presentano palesi contraddizioni (p. es. tra le indicazioni sul CCM e la domanda).
Imposizione con dati di base	1.2.19.1	Rilascio di dichiarazioni doganali in base ai dati contenuti nel sistema relativi ai prodotti, forniti dalle persone soggette all'obbligo di dichiarazione (VT, peso, valore).
Accordi con persone soggette all'obbligo di dichiarazione	1.2.21.1	Violazione delle disposizioni procedurali secondo il rapporto d'accettazione.
Accordi con persone soggette all'obbligo di dichiarazione	1.2.21.2	Manipolazione dei sistemi informatici da parte di persone soggette all'obbligo di dichiarazione.
Accordi con persone soggette all'obbligo di dichiarazione	1.2.21.3	Mancata presentazione di dichiarazioni d'esportazione bloccate (NCTS).
Obiettivi MP / CP		
MP: P11	Vengono scoperti i casi di mancata e/o errata dichiarazione di prodotti agricoli dei capitoli 1-24.	
MP: P12	Vengono scoperti i casi di mancata e/o errata dichiarazione di merci/invi di capitoli 25-97 assoggetate/i a dazio.	
MP: P14	Vengono scoperte le infrazioni alle prescrizioni della legge federale sulla circolazione stradale.	
MP: P13	Vengono scoperti i casi di merci che potrebbero mettere in pericolo la salute, l'ambiente e la sicurezza nonché quelli che soggiacciono a provvedimenti economici.	
Informazione		
Fonte	AFD, UFAG, USTRA	Elaborazione/Contatto DGD S Analisi dei rischi



Prodotti	1.3	Traffico delle merci commerciabili in transito
Gruppo di prodotti	1	Imposizione di merci
Servizio specializzato		DGD, sezione Franchigia doganale e transiti
Situazione iniziale:		
Se delle merci vengono trasportate in un paese o territorio doganale, occorre riscuotere i relativi tributi d'entrata e applicare i provvedimenti di politica o di polizia commerciale (p.es. divieti e limitazioni). Ciò vale per principio anche se le merci sono destinate ad un altro paese e il paese o territorio in questione è soltanto una stazione di passaggio. Di conseguenza le formalità doganali non vanno sbrigate solo all'importazione o all'esportazione, ma anche all'atto del transito di merci (salvo alcune eccezioni). Dal punto di vista svizzero le principali procedure in tale ambito sono la procedura di transito comune (PTC), la procedura con libretto TIR e la procedura nazionale con bolletta di cauzione.		
Rischi		
Campo	N.	Descrizione del rischio
Ufficio di partenza	1.3.01.1	Omessa dichiarazione di merci nel regime di transito (ev. in precedenza anche omessa dichiarazione nel regime d'esportazione), per fornire le merci senza imposizione, occultarle presso il luogo di destinazione e/o non osservare le disposizioni d'esportazione.
Ufficio di partenza	1.3.01.2	Rispedizione: le merci vengono presentate nel regime di transito e rispedite immediatamente, o dopo pochi giorni, in un nuovo regime di transito (riconoscibile in NCTS nell'annuncio di esportazione dal codice 17 nel campo "Genere di sdoganamento".)
Ufficio di partenza	1.3.01.3	Fideiussioni insufficienti, legate in particolare a rispediti, merci sensibili o merci di valore molto elevato.
Ufficio di partenza	1.3.01.4	Sostituzione e scarico di merci durante il viaggio a causa di misure di identificazione della merce o chiusure doganali insufficienti.
Ufficio di partenza	1.3.01.5	Trasmissione abusiva dello statuto T2.
Ufficio doganale di passaggio del confine	1.3.02.1	Presentazione di un documento d'accompagnamento NCTS modificato (indicazioni discordanti tra la versione elettronica e quella cartacea).
Ufficio doganale di passaggio del confine	1.3.02.2	Impiego illecito della procedura d'emergenza NCTS (procedura fittizia).
Ufficio doganale di passaggio del confine	1.3.02.3	Sostituzione e scarico di merci durante il viaggio a causa di misure di identificazione della merce o chiusure doganali insufficienti.
Ufficio doganale di passaggio del confine	1.3.02.4	Molteplici entrate in transito con lo stesso numero MRN.
Ufficio doganale di passaggio del confine	1.3.02.5	Omessa dichiarazione di merci.
Ufficio doganale di passaggio del confine	1.3.02.6	Mancato rilevamento dell'uscita in transito NCTS.
Ufficio doganale di passaggio del confine	1.3.02.7	Impiego illecito della procedura di transito postale semplificata con CN 37/CN 38 (procedura fittizia) per immettere i pacchi in libera pratica senza imposizione.
Ufficio di destinazione	1.3.03.1	Dichiarazione errata.
Ufficio di destinazione	1.3.03.2	Messa in pericolo dei tributi d'importazione mediante l'omessa dichiarazione d'importazione di merci eccedenti o non riportate sui documenti di transito.
Ufficio di destinazione	1.3.03.3	Conclusione della procedura di transito senza successivo trattamento doganale.
Ufficio di destinazione	1.3.03.4	Omessa conclusione di un regime di transito NCTS per merci già consegnate al destinatario, senza procedura di ricerca da parte di un ufficio doganale di partenza estero.
Ufficio di destinazione	1.3.03.5	Presentazione di un documento d'accompagnamento NCTS manipolato (indicazioni discordanti tra la versione elettronica e quella cartacea).
Agenti terapeutici (medicamenti, dispositivi)	1.3.04.1	Omessa dichiarazione di agenti terapeutici (medicamenti e dispositivi medici, incl. sangue).
Stupefacenti illegali	1.3.05.1	Transito di cocaina e di droghe sintetiche, in particolare in provenienza da determinati Paesi o regioni a rischio e/o verso determinati Paesi di destinazione o mediante determinati mezzi di trasporto.
Proprietà intellettuale (protezione dei marchi e del design, diritto d'autore, diritto di brevetto)	1.3.06.1	Violazione delle disposizioni in materia di proprietà intellettuale (marchi, indicazioni geografiche di provenienza, design, brevetti od opere protette) all'atto del transito di merci.
Materiale bellico e beni che soggiacciono alla legge sul controllo dei beni a duplice impiego e anche armi	1.3.07.1	Inosservanza delle limitazioni e dei divieti di transito nell'ambito di competenza degli uffici centrali.
Materiale bellico e beni che soggiacciono alla legge sul controllo dei beni a duplice impiego e anche armi	1.3.07.2	Elusione dell'obbligo del permesso mediante dichiarazione errata o omessa.
Beni culturali	1.3.08.1	Inosservanza delle prescrizioni relative alla legge sul trasferimento dei beni culturali.
Traffico stradale	1.3.09.1	Elusione dei tributi d'importazione mediante l'impiego di veicoli commerciali esteri non imposti (autocarri, trattori a sella) da parte di ditte con sede in Svizzera.
Traffico stradale	1.3.09.2	Impiego illecito di permessi speciali rilasciati per trasporti interni, fiere e manifestazioni sportive.
Obiettivi MP / CP		
MP: P12	Vengono scoperti i casi di mancata e/o errata dichiarazione di merci/inviati dei capitoli 25-97 assoggettate/i a dazio.	
MP: P13	Vengono scoperti i casi di merci che potrebbero mettere in pericolo la salute, l'ambiente e la sicurezza nonché quelli che soggiacciono a provvedimenti economici.	
MP: P14	Vengono scoperte le infrazioni alle prescrizioni della legge federale sulla circolazione stradale.	



OP 13.1	Le merci non imposte rimaste in Svizzera (tramite la sostituzione delle merci, la falsa indicazione del peso, manovre illegali durante la riesportazione ecc.) sono scoperte.
---------	---

Informazione			
Internet AFD	Transito in generale		
Fonte	AFD	Elaborazione/Contatto	DGD S Analisi dei rischi



Prodotti	1.4	Traffico viaggiatori negli aeroporti
Gruppo di prodotti	1	Imposizione di merci
Servizio specializzato	UD Zurigo-Aeroporto, Ginevra-Aeroporto, Basilea-Aeroporto	
Rischi		
Campo	N.	Descrizione del rischio
Bevande alcoliche	1.4.01.1	Sfruttamento dell'enorme differenza di prezzo, tuttora esistente, tra le bevande alcoliche nel territorio doganale, nei Paesi del Mediterraneo e nei negozi in zona franca di tasse.
Protezione delle specie	1.4.02.1	Inosservanza dei divieti di importazione, esportazione e transito da parte di persone che portano con sé souvenir che soggiacciono alle disposizioni sulla conservazione delle specie (avorio, trofei di caccia ecc.).
Liquidità	1.4.04.1	Informazioni errate all'atto di controlli dei movimenti transfrontalieri di liquidità.
Stupefacenti illegali	1.4.05.1	Importazione di metamfetamine ("pillole thai"), cocaina, eroina, prodotti a base di canapa e di mate di coca, in particolare proveniente da determinati Paesi o regioni a rischio.
Proprietà intellettuale (protezione dei marchi e del design, diritto d'autore, diritto di brevetto)	1.4.06.1	Danno all'economia e inganno dei consumatori mediante l'introduzione illecita nel territorio doganale di merci che violano le disposizioni riguardanti i marchi, le indicazioni geografiche di provenienza, i design, i brevetti o le altre opere protette (per le merci private solo protezione dei marchi e diritto sulla protezione del design).
Agenti terapeutici (medicamenti, dispositivi medici e vaccini, incl. sangue e derivati del sangue)	1.4.07.1	Omessa dichiarazione di agenti terapeutici (medicamenti e dispositivi medici, incl. sangue).
Contrabbando circolare	1.4.08.1	Conseguimento fraudolento di un giustificativo per l'esenzione IVA di gioielli, orologi, oggetti d'arte e d'antiquariato ecc., che dopo l'esportazione con richiesta di restituzione dell'IVA vengono nuovamente introdotti nel territorio doganale senza dichiarazione, che non
Imposta sul valore aggiunto	1.4.09.1	Elusione IVA (rischio ingente per le merci con valore elevato facili da nascondere, in particolare gioielli, orologi ecc.).
Protezione dei vegetali	1.4.10.1	Inosservanza dei divieti d'importazione e inosservanza delle disposizioni fitosanitarie.
Manufatti di tabacco	1.4.11.1	Elusione dei tributi d'importazione.
Epizoozie (animali vivi, carne e prodotti carnei, altri vettori di epidemie)	1.4.12.1	Inosservanza delle restrizioni all'importazione di animali e prodotti animali provenienti da Paesi diversi dagli Stati membri dell'UE e dalla Norvegia.
Epizoozie (animali vivi, carne e prodotti carnei, altri vettori di epidemie)	1.4.12.2	Inosservanza dell'obbligo del certificato/permesso all'atto dell'introduzione di animali da compagnia nel territorio doganale.
Obiettivi MP / CP		
MP: P11	Vengono scoperti i casi di mancata e/o errata dichiarazione di prodotti agricoli dei capitoli 1-24.	
MP: P12	Vengono scoperti i casi di mancata e/o errata dichiarazione di merci/inviati dei capitoli 25-97 assoggettate/i a dazio.	
MP: P13	Vengono scoperti casi di merci che potrebbero mettere in pericolo la salute, l'ambiente e la sicurezza nonché quelli che soggiacciono a provvedimenti economici.	
Informazione		
Internet AFD	Informazioni doganali per i privati	
Fonte	AFD, RFA, UFV, IPI, FH, UFAG	Elaborazione/Contatto DGD S Analisi dei rischi



Prodotti	1.5	Controlli di polizia stradale nel traffico delle merci commerciabili	
Gruppo di prodotti	1	Imposizione di merci	
Servizio specializzato	DGD, sezione Veicoli e tasse sul traffico stradale		
Situazione iniziale:			
Con il controllo del mezzo di trasporto e del conducente, l'AFD contribuisce in modo importante al miglioramento della sicurezza.			
Rischi			
Campo	N.	Descrizione del rischio	
Importazione, esportazione, transito	1.5.01.1	Inosservanza dei pesi e delle dimensioni in base alle prescrizioni di polizia.	
Importazione, esportazione, transito	1.5.01.2	Messa in pericolo della sicurezza stradale da parte di conducenti in stato d'ebbrezza o sotto l'effetto di droghe.	
Importazione, esportazione, transito	1.5.01.3	Messa in pericolo della sicurezza stradale da parte di conducenti che non rispettano le disposizioni dell'ordinanza per gli autisti.	
Importazione, esportazione, transito	1.5.01.4	Messa in pericolo della sicurezza d'esercizio mediante veicoli non adatti alla circolazione o con carico sistemato in modo non corretto.	
Importazione, esportazione, transito	1.5.01.5	Inosservanza delle disposizioni ADR/SDR.	
Obiettivi MP / CP			
MP: P14 Vengono scoperte le infrazioni alle prescrizioni della legge federale sulla circolazione stradale.			
Informazione			
Internet USTRA Traffico pesante e trasporto di merci pericolose			
Fonte	AFD, USTRA	Elaborazione/Contatto	DGD S Analisi dei rischi



Prodotti	2.1	Imposta sul tabacco
Gruppo di prodotti	2	Riscossione di imposte di consumo e di tributi
Servizio specializzato	DGD, sezione Imposizione del tabacco e della birra	
Situazione iniziale:		
I tabacchi manufatti pronti all'uso, fabbricati sul territorio svizzero a titolo commerciale nonché importati e i prodotti di sostituzione soggiacciono all'imposta sul tabacco. Per i tabacchi manufatti fabbricati sul territorio svizzero è il fabbricante ad essere assoggettato all'imposta. Il debito fiscale sorge non appena i prodotti sono imballati e pronti per essere consegnati al consumatore. Per i tabacchi manufatti importati è il debitore doganale ad essere assoggettato. Il debito doganale sorge al momento dell'immissione del prodotto in libera pratica.		
Rischi		
Campo	N.	Descrizione del rischio
Importazione	2.1.01.1	Errata dichiarazione dell'aliquota dell'imposta sul tabacco, del prezzo di vendita al minuto o della quantità.
Importazione	2.1.01.2	Dichiarazione senza revers o di un revers errato.
Importazione	2.1.01.3	Diciture inesatte o mancanti sugli imballaggi per la vendita al minuto
Importazione	2.1.01.4	Elusione dell'imposta sul tabacco mediante omessa o errata dichiarazione nel traffico postale, di corriere nonché nel traffico turistico (contrabbando di sigarette).
Importazione	2.1.01.5	Elusione dell'imposta sul tabacco mediante omessa o errata dichiarazione nel traffico delle merci commerciabili (contrabbando di sigarette).
Transito	2.1.02.1	Elusione dell'imposta sul tabacco mediante dichiarazione in transito e conclusione del regime sulla base di un carico mimetico.
Esportazione	2.1.03.1	Ottenimento con l'inganno della restituzione di un'imposta sul tabacco troppo alta mediante dichiarazione errata della quantità.
Territorio svizzero	2.1.04.1	Dichiarazione di una quantità troppo bassa o di un'aliquota d'imposta errata.
Territorio svizzero	2.1.04.2	Asportazione da un deposito fiscale autorizzato senza dichiarazione per l'imposizione.
Obiettivi MP / CP		
MP: P21	L'imposizione, la riscossione e il rimborso delle imposte di consumo e dei tributi vengono rimosse integralmente.	
Informazione		
Internet AFD	Imposta sul tabacco	
Fonte	AFD	Elaborazione/Contatto DGD S Analisi dei rischi



Prodotti	2.2	Imposta sulla birra
Gruppo di prodotti	2	Riscossione di imposte di consumo e di tributi
Servizio specializzato	DGD, sezione Imposizione del tabacco e della birra	
Situazione iniziale:		
La birra contenente alcol e le miscele di bevande basate sulla birra soggiacciono all'imposta sulla birra. Per la birra fabbricata nel territorio svizzero è il fabbricante ad essere assoggettato all'imposta. Il debito doganale sorge al momento in cui la birra esce dallo stabilimento di fabbricazione o viene consumata all'interno dello stesso. Per la birra importata è il debitore doganale ad essere assoggettato. Il debito doganale sorge al momento dell'immissione in libera pratica.		
Rischi		
Campo	N.	Descrizione del rischio
Importazione	2.2.01.1	Dichiarazione di una quantità, di un'aliquota d'imposta o di una voce di tariffa errati.
Importazione	2.2.01.2	Elusione dell'imposta sulla birra mediante omessa dichiarazione.
Esportazione	2.2.02.1	Ottenimento con l'inganno della restituzione di un'imposta sulla birra troppo alta, mediante dichiarazione errata della quantità.
Territorio svizzero	2.2.03.1	Dichiarazione di una quantità troppo bassa o di un'aliquota d'imposta errata.
Territorio svizzero	2.2.03.2	Omessa dichiarazione dell'inizio della fabbricazione della birra a scopo lucrativo o per la consegna gratuita.
Obiettivi MP / CP		
MP: O22, P21	L'imposizione, la riscossione e il rimborso vengono effettuati correttamente.	
MP: O22, P21	L'imposizione, la riscossione e il rimborso vengono effettuati nei termini.	
Informazione		
Internet AFD	Imposta sulla birra	
Fonte	AFD	Elaborazione/Contatto DGD S Analisi dei rischi



Prodotti	2.4	Imposta sugli oli minerali
Gruppo di prodotti	2	Riscossione di imposte di consumo e di tributi
Servizio specializzato	DGD, sezione Imposta sugli oli minerali	
Situazione iniziale:		
L'imposta sul consumo comprende: - un'imposta sugli oli minerali gravante il petrolio, altri oli minerali, il gas di petrolio e i prodotti ottenuti dalla loro lavorazione nonché i carburanti; - un supplemento d'imposta gravante i carburanti.		
Rischi		
Campo	N.	Descrizione del rischio
Importazione	2.4.01.1	Omessa dichiarazione di merci assoggettate all'imposta sugli oli minerali.
Importazione	2.4.01.2	Dichiarazione di un'aliquota d'imposta, di un impiego o di una quantità errati.
Importazione	2.4.01.3	Importazione di olio da riscaldamento non colorato (impiego come carburante).
Importazione	2.4.01.4	Veicoli a motore pesanti svizzeri: superamento della quantità ammessa come mezzo di propulsione in esenzione da imposta al momento dell'entrata in Svizzera (al massimo 400 l nel serbatoio del veicolo) oppure rifornimento non avvenuto in relazione con un trasporto transfrontaliero.
Esportazione	2.4.02.1	Conseguimento fraudolento di esenzioni dall'imposta mediante dichiarazione errata (indicazione di quantità troppo elevate).
Nel territorio doganale	2.4.03.1	Impiego dell'olio da riscaldamento come olio diesel.
Nel territorio doganale	2.4.03.2	Decolorazione dell'olio da riscaldamento.
Nel territorio doganale	2.4.03.3	Colorazione / marcatura errata dell'olio da riscaldamento.
Nel territorio doganale	2.4.03.4	Impiego illecito di merci fruenti di agevolazioni fiscali.
Nel territorio doganale	2.4.03.5	Omessa imposizione posticipata di merci fruenti di agevolazioni fiscali e impiegate come carburante.
Nel territorio doganale	2.4.03.6	Struttura errata dell'EED.
Nel territorio doganale	2.4.03.7	Manipolazioni del sistema o dei dati EED.
Nel territorio doganale	2.4.03.8	Manipolazioni degli impianti di deposito o dei dispositivi di misurazione nei depositi autorizzati.
Nel territorio doganale	2.4.03.9	Tenuta di una contabilità merci fittizia (falsificazione).
Nel territorio doganale	2.4.03.10	Messa in libera pratica di merci non imposte durante i trasporti tra i depositi autorizzati.
Nel territorio doganale	2.4.03.11	Impiego di carburante non imposto per voli che non ne hanno diritto (p.es. scuole di pilotaggio, voli non commerciali).
Nel territorio doganale	2.4.03.12	Asportazione di merci non imposte da depositi autorizzati, eludendo i dispositivi di misurazione.
Nel territorio doganale	2.4.03.13	Impiego di merci non imposte in depositi autorizzati, senza dichiarazione fiscale.
Nel territorio doganale	2.4.03.14	Impiego da parte di terzi di merci esonerate dall'imposta e destinate a persone fruenti di privilegi (p.es. diplomatici).
Restituzioni	2.4.04.1	Conseguimento fraudolento di restituzioni più elevate mediante la presentazione di domande contenenti indicazioni errate.
Obiettivi MP / CP		
MP: P21	L'imposizione, la riscossione e la restituzione delle imposte di consumo e dei tributi avvengono correttamente e tempestivamente.	
Informazione		
Internet AFD	Imposta sugli oli minerali	
Fonte	AFD	Elaborazione/Contatto DGD S Analisi dei rischi



Prodotti	2.5	Tasse sul traffico pesante
Gruppo di prodotti	2	Riscossione di imposte di consumo e di tributi
Servizio specializzato		DGD, divisione TTPCP + sezione Veicoli e tasse sul traffico stradale
Situazione iniziale:		
<p>La tassa sul traffico pesante commisurata alle prestazioni è una tassa federale che dipende dal peso totale del veicolo, dal livello di emissione nonché dai chilometri percorsi in Svizzera e nel Principato del Liechtenstein. Essa deve essere riscossa su tutti i veicoli a motore e i loro rimorchi che hanno un peso totale superiore a 3,5 tonnellate, servono al trasporto di merci e sono immatricolati in Svizzera o all'estero e percorrono la rete viaria pubblica svizzera.</p> <p>Per i veicoli per il trasporto di persone, i carri con motore, i trattori, i veicoli a motore per il trasporto di cose, che non oltrepassano la velocità massima di 45 km/h, la tassa è riscossa sotto forma d'un importo forfetario. Per i rimorchi assoggettati alla tassa, trainati da autoveicoli non assoggettati alla tassa o assoggettati alla tassa forfetaria, la tassa è riscossa sul veicolo trattore sotto forma d'un importo forfetario.</p>		
Rischi		
Campo	N.	Descrizione del rischio
Tassa commisurata alle prestazioni (in generale)	2.5.01.1	Imposizione errata a causa dell'assenza o dell'inesattezza dell'indicazione dei dati di base del veicolo.
Tassa commisurata alle prestazioni (in generale)	2.5.01.2	Elusione della tassa mediante la dichiarazione errata / l'omessa dichiarazione del rimorchio / semirimorchio trainato.
Tassa commisurata alle prestazioni (in generale)	2.5.01.3	Omissione della dichiarazione.
Tassa commisurata alle prestazioni (in generale)	2.5.01.4	Indicazioni errate nelle domande di restituzione nel TCNA e per i trasporti di legname greggio.
Tassa commisurata alle prestazioni (in generale)	2.5.01.5	Impiego di targhe U e di targhe giornaliere per i trasporti di merci.
Tassa commisurata alle prestazioni (in generale)	2.5.01.6	Elusione della tassa mediante la messa in fallimento e la fondazione di nuove ditte.
Tassa commisurata alle prestazioni (in generale)	2.5.01.7	Veicoli che hanno subito un abbassamento del peso, ossia veicoli nella cui licenza di circolazione è annotato un peso inferiore, ma che circolano con un peso normale.
Tassa commisurata alle prestazioni (veicoli equipaggiati con apparecchio di rilevazione)	2.5.02.1	Manipolazioni tecniche degli apparecchi di rilevazione o falsificazione dei dati rilevati.
Tassa commisurata alle prestazioni (veicoli equipaggiati con apparecchio di rilevazione)	2.5.02.2	Imposizioni scorrette a causa della calibratura imprecisa del sistema di misura TTPCP da parte dei servizi d'accettazione o dei detentori dei veicoli.
Tassa commisurata alle prestazioni (veicoli equipaggiati con apparecchio di rilevazione)	2.5.02.3	Entrata e uscita attraverso uffici doganali non occupati o il confine verde.
Tassa commisurata alle prestazioni (veicoli equipaggiati con apparecchio di rilevazione)	2.5.02.4	Mancato riconoscimento tempestivo di veicoli bloccati all'atto del passaggio del confine.
Tassa commisurata alle prestazioni (veicoli non equipaggiati con apparecchio di rilevazione)	2.5.03.1	Dichiarazione errata del chilometraggio all'atto dell'entrata e/o dell'uscita.
Tassa commisurata alle prestazioni (veicoli non equipaggiati con apparecchio di rilevazione)	2.5.03.2	Manipolazione dell'odocronografo e del contachilometri.
Tassa commisurata alle prestazioni (veicoli non equipaggiati con apparecchio di rilevazione)	2.5.03.3	Entrata e uscita attraverso uffici doganali non occupati o il confine verde.
Tassa commisurata alle prestazioni (veicoli non equipaggiati con apparecchio di rilevazione)	2.5.03.4	Impiego di una carta ID "estranea".
Tassa commisurata alle prestazioni (veicoli non equipaggiati con apparecchio di rilevazione)	2.5.03.5	Cenno della mano (passaggio) ai veicoli assoggettati alla TTPCP nel limite di peso di +/- 3,5 tonnellate.
Tassa commisurata alle prestazioni (veicoli non equipaggiati con apparecchio di rilevazione)	2.5.03.6	Impiego di veicoli non imposti per transiti nel territorio doganale (da parte di DA / SA con carico e scarico di merci all'interno del Paese).
Tassa forfetaria	2.5.04.1	Mancata identificazione dei veicoli assoggettati alla tassa.
Tassa forfetaria	2.5.04.2	Impiego di prove del pagamento non valide (falsificazioni, obliterazione scorretta dei giustificativi per dieci corse, giustificativi scaduti).
Tassa forfetaria	2.5.04.3	Mancata riscossione della tassa per gli autobus di linea esteri con permesso dell'UFT nel traffico transfrontaliero e per i veicoli destinati all'esportazione.
Tassa forfetaria	2.5.04.4	Applicazione scorretta delle eccezioni all'obbligo della TFTP (art. 3 OTTP).
Tassa forfetaria	2.5.04.5	Riscossione della tassa sul carico rimorchiato di un veicolo trattore non assoggettato alla tassa.
Tassa forfetaria	2.5.04.6	Entrata attraverso valichi di confine non occupati senza pagamento della tassa.
Obiettivi MP / CP		
MP: P21		L'imposizione, la riscossione e la restituzione delle imposte di consumo e dei tributi avvengono correttamente e tempestivamente.
Informazione		
Internet AFD	TTPCP	TFTP
Fonte	AFD	Elaborazione/Contatto DGD S Analisi dei rischi



Prodotti	2.6	Tassa per l'utilizzazione delle strade nazionali	
Gruppo di prodotti	2	Riscossione di imposte di consumo e di tributi	
Servizio specializzato	DGD, sezione Veicoli e tasse sul traffico stradale		
Situazione iniziale:			
In Svizzera dal 1985 l'utilizzazione delle strade nazionali con veicoli a motore e rimorchi sino a 3,5 t è assoggettata al pagamento della tassa. La Direzione generale delle dogane ha l'incarico di riscuotere tale tassa, la quale viene versata acquistando un contrassegno.			
Rischi			
Campo	N.	Descrizione del rischio	
Importazione	2.6.01.1	Veicoli assoggettati alla tassa sprovvisti di contrassegno.	
Importazione	2.6.01.2	Messa in pericolo della tassa mediante impiego di contrassegni non validi (falsificati o sostituiti).	
Obiettivi MP / CP			
MP: P21	L'imposizione, la riscossione e la restituzione delle imposte di consumo e dei tributi avvengono correttamente e tempestivamente.		
Informazione			
Internet AFD	Tassa per l'utilizzazione delle strade nazionali / Contrassegno		
Fonte	AFD	Elaborazione/Contatto	DGD S Analisi dei rischi



Prodotti	2.7	Tassa sui COV
Gruppo di prodotti	2	Riscossione di imposte di consumo e di tributi
Servizio specializzato	DGD, sezione Prodotti chimici e COV	
Situazione iniziale:		
I composti organici volatili (COV) sono utilizzati come solventi in molti settori e sono contenuti in diversi prodotti, come nelle pitture, nelle vernici e in alcuni detergenti. Emesse nell'aria, queste sostanze contribuiscono, insieme all'ossido d'azoto, alla formazione di elevate concentrazioni di ozono troposferico (smog estivo). La tassa sui COV viene riscossa dal 1° gennaio 2000 e, in quanto strumento economico per la protezione dell'ambiente, fornisce un incentivo finanziario per la riduzione delle emissioni di COV.		
Rischi		
Campo	N.	Descrizione del rischio
Importazione	2.7.01.1	Elusione della tassa mediante l'omessa dichiarazione o la dichiarazione errata dei dati rilevanti per la tassa (p.es. imposizione secondo la voce di tariffa senza tassa sui COV).
Importazione	2.7.01.2	Conseguimento fraudolento di importazioni in esenzione da tributi mediante l'indicazione ingiustificata di un numero di permesso nella procedura di impegno volontario.
Importazione	2.7.01.3	Conseguimento fraudolento di importazioni in esenzione dalla tassa sui COV mediante indicazione di un impegno d'impiego errato (p.es. per derrate alimentari) o mediante dichiarazione errata (p.es. VT 3301 invece di 3302).
Esportazione	2.7.02.1	Conseguimento fraudolento di restituzioni mediante dichiarazione errata (indicazione di quantità troppo elevate o indicazioni di COV troppo elevate).
Esportazione	2.7.02.2	Conseguimento fraudolento di restituzioni mediante doppia imposizione.
Esportazione	2.7.02.3	Conseguimento fraudolento di restituzioni della tassa sui COV mediante decisioni d'imposizione all'esportazione rilasciate indebitamente.
Nel territorio doganale	2.7.03.1	Conteggio scorretto mediante indicazioni errate nel bilancio dei COV o nelle dichiarazioni.
Obiettivi MP / CP		
MP: P21	L'imposizione, la riscossione e la restituzione delle imposte di consumo e dei tributi avvengono correttamente e tempestivamente.	
Informazione		
Internet AFD	Tassa d'incentivazione sui composti organici volatili (COV)	
Fonte	AFD, UFAM	Elaborazione/Contatto DGD S Analisi dei rischi



Prodotti	2.8	Tassa sui CO2
Gruppo di prodotti	2	Riscossione di imposte di consumo e di tributi
Servizio specializzato	DGD, sezione Restituzioni e controlli aziendali, sezione Imposta sugli oli minerali	
Situazione iniziale:		
<p>La tassa sul CO2 sui combustibili fossili è una tassa d'incentivazione che completa i provvedimenti volontari e quelli con effetti sulle emissioni di CO2. Essa ha lo scopo di ridurre il consumo di agenti energetici fossili e dunque le emissioni di CO2. Dal 1° gennaio 2008, la tassa sul CO2 è riscossa sui combustibili fossili (olio da riscaldamento, gas naturale, carbone, coke di petrolio e altri combustibili fossili) impiegati per la produzione di calore, la produzione di elettricità in impianti termici o il funzionamento di impianti di cogenerazione forza-calore. Dal 1° gennaio 2010, l'aliquota della tassa ammonta a 36 franchi per tonnellata di CO2. La tassa per l'olio da riscaldamento extra leggero, ad esempio, ammonterà a 95.50 franchi per 1000 litri a 15 °C, mentre per il gas naturale a 92.10 franchi per 1000 chilogrammi.</p>		
Rischi		
Campo	N.	Descrizione del rischio
Importazione	2.8.01.1	Elusione della tassa mediante omessa dichiarazione o dichiarazione errata dei dati rilevanti per la tassa (p. es. imposizione secondo voci di tariffa senza tassa sul CO2).
Importazione	2.8.01.2	Ottenimento con l'inganno di importazioni esenti dalla tassa sul CO2 mediante l'indicazione di uno scopo d'uso errato o insufficiente.
Restituzioni	2.8.02.1	Ottenimento con l'inganno di restituzioni più elevate mediante la presentazione di domande contenenti indicazioni errate.
Obiettivi MP / CP		
MP: P21	L'imposizione, la riscossione e la restituzione delle imposte di consumo e dei tributi avvengono correttamente e tempestivamente	
Informazione		
Internet AFD	Tassa sul CO2	
Fonte	AFD	Elaborazione/Contatto DGD S Analisi dei rischi



Prodotti	3.1	Statistica del commercio esterno
Gruppo di prodotti	3	Processi successivi
Servizio specializzato	DGD, divisione Statistica del commercio esterno	
Situazione iniziale:		
La divisione statistica del commercio esterno e questioni economiche è responsabile della statistica del commercio esterno della Svizzera. Garantisce il rilevamento, il controllo e il trattamento dei dati come pure l'allestimento, la valutazione e la pubblicazione delle statistiche sul traffico transfrontaliero delle merci della Svizzera.		
Rischi		
Campo	N.	Descrizione del rischio
Trasmissione dei dati	3.1.01.1	Dati mancanti (p.es. omessa dichiarazione).
Trasmissione dei dati	3.1.01.2	Perdita di dati.
Trasmissione dei dati	3.1.01.3	Dati non leggibili elettronicamente.
Trasmissione dei dati	3.1.01.4	Dati doppi.
Trasmissione dei dati	3.1.01.5	Trasmissione incompleta di rettifiche.
Contenuto dei dati	3.1.02.1	Dati incompleti (p.es. CAP, mezzo di trasporto).
Contenuto dei dati	3.1.02.2	Dati errati.
Contenuto dei dati	3.1.02.3	Dati non rilevanti.
Contenuto dei dati	3.1.02.4	Trattamento errato dei dati nei programmi d'interfaccia.
Obiettivi MP / CP		
MP: L312	Il rilevamento, il trattamento e la consegna dei dati avvengono correttamente e tempestivamente.	
Informazione		
Internet AFD	Statistica del commercio esterno svizzero	
Fonte	AFD	Elaborazione/Contatto DGD S Analisi dei rischi



Prodotti	3.3	Assistenza amministrativa / giudiziaria
Gruppo di prodotti	3	Processi successivi
Servizio specializzato	DGD, sezione Ufficio centrale antifrode doganale	
Situazione iniziale:		
<p>Per <u>assistenza giudiziaria</u>: provvedimenti che l'autorità interpellata adotta nell'ambito delle sue competenze per coadiuvare una procedura penale sia ai fini del perseguimento sia ai fini dell'esecuzione della sentenza. L'assistenza giudiziaria comprende in particolare l'interrogatorio degli incolpati, di terzi atti a fornire informazioni o di testimoni, la consegna o la salvaguardia di mezzi di prova, la perquisizione domiciliare e il sequestro, la notifica di citazioni, sentenze e atti analoghi.</p> <p>Per <u>assistenza amministrativa</u>: altri provvedimenti che l'autorità competente adotta nell'ambito delle sue competenze per coadiuvare un'autorità richiedente.</p>		
Rischi		
Campo	N.	Descrizione del rischio
Contrabbando circolare (a scapito dell'estero)	3.3.01.1	Merci di valore assoggettate a tributi elevati o merci che all'atto dell'esportazione dall'UE fruiscono di sussidi all'esportazione (p.es. bigiotteria, orologi, oggetti d'arte, cellulari, derrate alimentari ecc.) le quali, dopo essere state introdotte nel territorio doganale svizzero, vengono reintrodotte nel territorio doganale estero allo stato immutato a breve o a medio termine (momenti sospetti e possibili procedure: invio in transito all'importazione verso il destinatario, documento di transito scaricato presso l'ufficio doganale in quanto la merce ritorna in transito verso l'UE / dichiarazione doganale d'esportazione per merce di ritorno, con domanda di rimborso, con successiva omessa dichiarazione della merce nel Paese di destinazione / regolamentare dichiarazione doganale d'esportazione, ma mancata esportazione fisica dal territorio doganale / scambio delle merci ecc.).
Obiettivi MP / CP		
MP, P332	La liquidazione dell'assistenza amministrativa e giudiziaria è effettuata correttamente e completamente.	
Informazione		
Internet AFD		
Fonte	AFD	Elaborazione/Contatto DGD S Analisi dei rischi