Manuale Operativo Professionale
Articolo 244 CDU – Costruzioni e Attività nelle Zone Franche
Regolamento (UE) n. 952/2013 – Codice Doganale dell'Unione

---

1. Introduzione

L'articolo 244 CDU disciplina ciò che può essere costruito e svolto all'interno di una Zona Franca Doganale.
Dopo che una zona franca è stata istituita ai sensi dell'articolo 243 CDU, l'articolo 244 stabilisce:

- le regole per la costruzione di edifici;
- le attività economiche consentite;
- i poteri di controllo dell'Autorità Doganale;
- le condizioni per l'esercizio delle attività industriali, commerciali e logistiche.

---

2. Testo Essenziale dell'Articolo 244 CDU

L'articolo 244 prevede che:

1. la costruzione di qualsiasi immobile in una Zona Franca sia subordinata all'approvazione preventiva delle Autorità Doganali;
2. siano consentite attività industriali, commerciali e di prestazione di servizi;
3. le Autorità Doganali possano imporre limitazioni o divieti per motivi di vigilanza e sicurezza;
4. possano essere escluse attività svolte da soggetti che non offrano sufficienti garanzie di affidabilità.

---

3. Finalità della Norma

L'obiettivo dell'articolo 244 è garantire che lo sviluppo economico della Zona Franca sia compatibile con:

- la vigilanza doganale;
- la sicurezza delle merci;
- il controllo fiscale;
- la prevenzione delle frodi.

---

4. Costruzione di Immobili nella Zona Franca

Principio Fondamentale

Non è possibile costruire liberamente all'interno di una Zona Franca.
Ogni nuovo immobile deve essere preventivamente approvato dall'ADM (Agenzia delle Dogane e dei Monopoli).

Esempi di opere soggette ad approvazione

Strutture logistiche

- magazzini;
- depositi doganali;
- terminal container;
- aree di stoccaggio.

Strutture industriali

- stabilimenti produttivi;
- impianti di assemblaggio;
- impianti di confezionamento;
- impianti di lavorazione.

Infrastrutture

- viabilità interna;
- recinzioni;
- gate di accesso;
- parcheggi logistici.

Tutte le opere devono consentire la corretta vigilanza doganale.

---

5. Attività Consentite

L'articolo 244 consente lo svolgimento di attività economiche all'interno della Zona Franca.

Attività Commerciali

Esempi:

- import-export;
- trading internazionale;
- distribuzione merci;
- piattaforme logistiche.

Attività Industriali

Esempi:

- assemblaggio componenti;
- lavorazione meccanica;
- confezionamento;
- etichettatura;
- trasformazione industriale.

Servizi

Esempi:

- spedizioni internazionali;
- logistica integrata;
- controllo qualità;
- servizi doganali;
- servizi informatici e documentali.

---

6. Poteri dell'Autorità Doganale

L'ADM mantiene il controllo dell'intera area.

Può:

- autorizzare o negare nuove costruzioni;
- imporre limitazioni operative;
- effettuare ispezioni;
- richiedere documentazione;
- vietare attività incompatibili con la vigilanza doganale.

---

7. Requisiti degli Operatori

Gli operatori devono dimostrare:

Affidabilità fiscale

- regolarità tributaria;
- assenza di violazioni gravi.

Affidabilità doganale

- corretta gestione delle dichiarazioni;
- rispetto delle procedure ADM.

Affidabilità finanziaria

- capacità economica;
- solvibilità.

Le autorità possono impedire l'esercizio dell'attività a soggetti che non offrano adeguate garanzie.

---

8. Procedura Operativa per Nuovo Insediamento

Fase 1 – Progetto

Predisporre:
✓ planimetria
✓ descrizione attività
✓ layout logistico
✓ sistema di sicurezza

Fase 2 – Valutazione Doganale

Verifica di:

- accessi;
- videosorveglianza;
- percorsi merci;
- sicurezza del sito.

Fase 3 – Autorizzazione

L'ADM esamina:

- conformità normativa;
- compatibilità con i controlli;
- impatto operativo.

Fase 4 – Realizzazione

Costruzione delle infrastrutture approvate.

Fase 5 – Avvio Operativo

Attivazione delle attività autorizzate.

---

9. Caso Studio – Zona Franca Doganale Porto di Gaeta

Scenario

Una società internazionale vuole installare:

- magazzino da 10.000 mq;
- area assemblaggio;
- centro distribuzione UE.

Attività previste

1. Arrivo merci dalla Cina.
2. Stoccaggio in Zona Franca.
3. Assemblaggio.
4. Riesportazione verso Paesi terzi.
5. Immissione in libera pratica per il mercato UE.

Benefici

- sospensione dei dazi;
- sospensione IVA all'importazione;
- riduzione dei costi finanziari;
- maggiore competitività internazionale.

---

10. Check List del Consulente ZFD

Prima dell'insediamento verificare:
□ progetto edilizio disponibile
□ planimetrie approvate
□ sistema controllo accessi
□ videosorveglianza
□ procedure ADM
□ registro merci

□ operatori autorizzati
□ valutazione economica completata
□ business plan disponibile

---

11. Errori da Evitare

Errore n. 1

Costruire senza autorizzazione doganale.
Conseguenza:

- sospensione dei lavori;
- contestazioni ADM.

Errore n. 2

Aprire attività incompatibili con la vigilanza.
Conseguenza:

- limitazioni operative;
- revoca delle autorizzazioni.

Errore n. 3

Assenza di tracciabilità delle merci.
Conseguenza:

- contestazioni doganali;
- sanzioni.

---

12. Schema Professionale da Ricordare

Articolo 244 CDU

"Costruire e Operare nella Zona Franca"

Formula operativa:

PROGETTARE → AUTORIZZARE → COSTRUIRE → CONTROLLARE → OPERARE

Per il consulente ZFD

L'articolo 243 crea la Zona Franca.
L'articolo 244 ne disciplina lo sviluppo economico e infrastrutturale.
Per questo motivo rappresenta la norma fondamentale per progettare una futura **Zona Franca Doganale nel Lazio**, nei porti, interporti, retroporti e poli logistici destinati al commercio internazionale.