CIRCOLARE N. 9/D

AGENZIA DELLE DOGANE

Unione doganale

Roma, 9 maggio 2012

Protocollo: 29895 / R.U.

Rif:

Allegati: 2

Alle Direzioni interregionali, regionali e provinciali

Agli Uffici delle Dogane

Loro Sedi

OGGETTO: Protocolli procedurali per l'esecuzione dei controlli nel settore impositivo delle accise - Revisione delle schede 4.07 ("*Inventario Verifica*" depositi fiscali prodotti energetici) e 4.08 (denaturazioni prodotti energetici escluso GPL) della circolare 44/D dell'8 marzo 2000.

Con la circ. n.44/D dell'8 marzo 2000 è stato diramato il protocollo procedurale per l'esecuzione dei controlli in materia di accise.

Con la successiva circolare n.5/D del 20 febbraio 2009, tenuto conto delle modifiche normative introdotte dal D.lgs. n.26/2007, si è proceduto ad un primo aggiornamento di tale presidio mediante sostituzione delle schede dalla n.4.01 alla n.4.07, nonché della n.4.09.,appartenenti alla sezione 4 - "*Prevenzione e Controllo*".

Con la presente circolare si provvede a diramare le schede 4.07 ("*Inventario Verifica*" depositi fiscali prodotti energetici) e 4.08 (denaturazioni prodotti energetici escluso GPL).

Codeste Direzioni vigileranno sulla puntuale e conforme applicazione delle procedure ivi indicate da parte dei dipendenti Uffici, segnalando alla scrivente eventuali problematiche applicative.

Il Direttore Centrale
Dr.ssa Cinzia Bricca
f.to *Cinzia Bricca*

Firma autografa sostituita a mezzo stampa ai sensi dell'art. 3. comma 2 del decreto legislativo n. 39/93

DIREZIONE CENTRALE ACCERTAMENTI E CONTROLLI
Ufficio metodologia e controllo sul deposito, sulle lavorazioni e sugli impieghi
00143 Roma, Via M. Carucci, 71 – Telefono +39 06 50246008 – Fax +39 06 50243097 - e-mail:dogane.accertamenti.deposito@agenziadogane.it

SETTORE D'IMPOSTA:	***Prodotti energetici***
RIFERIMENTO:	Depositi fiscali
PRODOTTO:	Inventario/Verifica

SCHEDA CONTROLLO QUALITÀ N. 4.07
(CHECK LIST)

CAPITOLI	ELEMENTI DA CONTROLLARE	C	NC
A1 – PREDISPOSIZIONE ED ESAME VALIDITÀ DOCUMENTAZIONE AMMINISTRATIVA E CONTABILE	• E' stata accertata la sede legale e le unità locali, le generalità anagrafiche del legale rappresentante e l'oggetto sociale?.....	☐	☐
	• La ditta è censita nell'anagrafica ditte ?	☐	☐
	• I dati presenti nell'anagrafica ditte sono aggiornati ?.....	☐	☐
	• I diritti di licenza sono stati regolarmente versati?.....	☐	☐
	• La documentazione autorizzativa (decreti, licenze, autorizzazioni, ecc.) agli atti d'ufficio è valida?.....	☐	☐
	• Le cauzioni agli atti sono valide?	☐	☐
	• E' stato attivato il conto ditta su tutti i capitoli di pertinenza ?.....	☐	☐
	• Le contabilità dei vari capitoli d'imposta sono aggiornate ?.....	☐	☐
	• Sono stati verificati i saldi per ogni capitolo ?.....	☐	☐
	• Sono state acquisite per successivi riscontri le movimentazioni di prodotto inviate in via telematica?.....	☐	☐
	• Sono stati estratti dal sistema informatizzato AIDA i dati relativi ai documenti elettronici di circolazione rinvenuti ed emessi da confrontare con i corrispondenti dati documentali presenti in azienda?	☐	☐
	• E'stato verificato che presso la ditta non sia in corso una verifica da parte di altri organi finanziari?.....	☐	☐
	• Risultano pendenze a carico della ditta?.....	☐	☐
	• E' stata fatta, a suo tempo, la verifica tecnica?	☐	☐
	• Sono stati determinati e formalizzati i parametri d'impiego con prove sperimentali ?	☐	☐
	• Gli elaborati tecnico grafici riportano gli elementi "sostanziali" per la sicurezza tecnico fiscale?	☐	☐
	• Sono state dettate prescrizioni tecnico - fiscali per l'esercizio del deposito?.....	☐	☐
	• Gli elaborati grafici e le tabelle di taratura di ciascun serbatoio sono sottoscritte dalla parte (legale rappresentante e tecnico abilitato)?....	☐	☐
	• Agli atti risulta che le tabelle di taratura sono state verificate in contraddittorio? (Si è tenuto conto degli eventuali volumi negativi?)	☐	☐
A2 – ACCESSO	• All'atto dell'accesso i verbalizzanti si sono qualificati ed hanno manifestato lo scopo della visita?.....	☐	☐
	• Il soggetto che si dichiara rappresentante dell'azienda è legittimato a rappresentarla?.....	☐	☐
	• Il depositario è stato informato delle facoltà attribuitegli dallo Statuto del contribuente di cui alla legge n. 212/2000?.....	☐	☐
A3 – VERIFICA COSTITUZIONE IMPIANTO E SCHEMA DI LAVORAZIONE / MOVIMENTAZIONE	• Il depositario autorizzato ha provveduto ad informare il verificatore del piano di sicurezza in essere presso il proprio deposito nonché a fornire gli eventuali dispositivi di protezione individuali?.....	☐	☐

SETTORE D'IMPOSTA:	***Prodotti energetici***
RIFERIMENTO:	Depositi fiscali
PRODOTTO:	Inventario/Verifica

SCHEDA CONTROLLO QUALITÀ N. 4.07
(CHECK LIST)

CAPITOLI	ELEMENTI DA CONTROLLARE	C	NC
Segue **VERIFICA COSTITUZIONE IMPIANTO E SCHEMA DI LAVORAZIONE / MOVIMENTAZIONE**	• Stabilito che i controlli tecnici mirano ad accertare che non siano variate le condizioni impiantistiche e di processo approvate e verificate (rispetto alla regolare esecuzione ed alla conformità a norme legislative o regolamentari), in relazione alla tipologia dell'impianto (o sezioni d'impianto) ed alla potenzialità si sono *verificati*: - le planimetrie generali o di dettaglio, le piante e le sezioni?..... - lo schema di principio (diagramma a blocchi o schemi tecnologici semplificati)?..... - lo schema di processo quantificato (diagramma a blocchi quantificato o schema tecnologico semplificato quantificato)?..... - lo schema tecnologico?..... - le specifiche costruttive e tecnologiche delle apparecchiature?..... - la relazione tecnica del progetto e i dati caratteristici del processo?...	☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐	☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐
A4 - **VERIFICA LINEE**	• Sono stati verificati in loco: - lo schema meccanico e l'elenco linee? ..... - i disegni delle tubazioni non a vista? ..... - il numero e il tipo degli organi d'intercettazione e regolazione inseriti sulle linee? ..... • E' stato verificato che lo stato del suggellamento corrisponde agli atti tecnici in possesso dell'Ufficio (schemi di suggellamento)?..... • L'assetto delle linee coincide con la documentazione visionata?.....	☐ ☐ ☐ ☐ ☐	☐ ☐ ☐ ☐ ☐
A5 - **STRUMENTI DI MISURA**	• Gli strumenti di misura installati sono conformi alla normativa comunitaria e nazionale?..... • Gli strumenti installati sono in regola con i controlli metrologici successivi?.....	☐ ☐	☐ ☐
A6 – INVENTARIO			
A6.1 - **DETERMINAZIONE GIACENZE**	**<u>Determinazione a peso</u>**: • Si è provveduto all'omogeneizzazione del prodotto ? …….. • E' stato prelevato un campione rappresentativo della massa per determinarne la temperatura e la densità al fine di ricavare l'esatto volume del prodotto ? ……..... • Si è provveduto alla corretta determinazione della tara e del lordo?..... **<u>Determinazione a volume</u>**: • Si è provveduto ad isolare i serbatoi ?..... • Sono stati posti in essere tutti gli accorgimenti necessari per la determinazione del quantitativo di prodotto detenuto?..... • Le misure di prodotto dei serbatoi tarati sono state effettuate nel rispetto delle norme?..... • Si è provveduto a determinare la temperatura del prodotto nel serbatoio?. • Si è provveduto all'omogeneizzazione del prodotto ?.....	☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐	☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐

SETTORE D'IMPOSTA:	***Prodotti energetici***
RIFERIMENTO:	Depositi fiscali
PRODOTTO:	Inventario/Verifica

SCHEDA CONTROLLO QUALITÀ N. 4.07
(CHECK LIST)

CAPITOLI	ELEMENTI DA CONTROLLARE	C	NC
Segue **DETERMINAZIONE GIACENZE**	• E' stato prelevato un campione rappresentativo della massa per determinare la temperatura e la densità del prodotto (vedi scheda n.4.03)?.....	☐	☐
	• Per le misure dell'altezza della fase liquida rilevate sul serbatoio si è tenuto conto delle tabelle di taratura? ……	☐	☐
	• Sono state utilizzate tabelle di taratura vistate e conformi a quelle depositate presso l'Ufficio? ……...	☐	☐
	• Le misure dell'altezza della fase liquida rilevate sul serbatoio sono state trasformate tramite		
	- le tabelle di taratura; ……	☐	☐
	- la valutazione del fattore di dilatazione termica del mantello; ……...	☐	☐
	- le tabelle ASTM; …….	☐	☐
	- il peso del tetto e la spinta archimedea che lo stesso subisce (per quelli a tetto galleggiante);…….	☐	☐
	- la valutazione della spinta dell'aria sul prodotto; ……..……	☐	☐
	- la densità del prodotto a 15°gradi centigradi ? ……..…	☐	☐
	• La densità del prodotto è stata determinata secondo le norme UNI ? …..	☐	☐
	Determinazione prodotto condizionato: • Sono state accertate le quantità di prodotto condizionato tenendo conto del volume nominale impresso sul contenitore e della densità? ……..	☐	☐
A7 - **DETERMINAZIONE RIMANENZE, CALI E/O ECCEDENZE**	• Per i cali naturali è stata presentata "una tantum" la richiesta di riconoscimento dei medesimi all'ufficio finanziario competente? …	☐	☐
	• I cali (naturali e/o tecnici) e/o le eccedenze riscontrate rientrano nei limiti di tolleranza ammessi dalle norme vigenti ? …….....	☐	☐
	• I cali di rilavorazione rientrano nelle tolleranze ammesse dal D.M. 383/1997? …….		
	• Sulle perdite eccedenti i cali ammissibili sono stati posti in essere gli atti necessari al recupero dell'accisa ?.....	☐	☐
A8 – **BILANCI DI MATERIA**	• Per gli impianti è stato presentato il bilancio annuale di materia?……	☐	☐
	• Si è verificato il bilancio di materia riferendosi alle norme tecniche ed alla prassi d'ingegneria ed utilizzando diagrammi a blocchi quantitativi o diagrammi fiume?.....	☐	☐
	In particolare si sono controllati i bilanci:…….	☐	☐
	- per ciascuna operazione unitaria?		
	- globale?.....	☐	☐
	• Sono state riscontrate le rese di lavorazione ed i consumi specifici? …..	☐	☐
	• Le perdite di trasformazione dell'impianto sono in linea con i dati storici e con quelli di analoghe aziende del settore nonché con		

SETTORE D'IMPOSTA:	***Prodotti energetici***
RIFERIMENTO:	Depositi fiscali
PRODOTTO:	Inventario/Verifica

SCHEDA CONTROLLO QUALITÀ N. 4.07
(CHECK LIST)

CAPITOLI	ELEMENTI DA CONTROLLARE	C	NC
	quelli della letteratura specifica in materia?.....	☐	☐
	• I cali riscontrati dei prodotti soggetti ad accisa rientrano nei limiti di tolleranza ammessi dalle norme vigenti?.....	☐	☐
	• La resa di lavorazione è stata determinata utilizzando l'apposita formula matematica prevista dalla norma?…….……	☐	☐
	• La resa di lavorazione è in linea con i precedenti storici dell'impianto ?.....	☐	☐
A9 – BILANCI DI ENERGIA	• I dati evidenziati nel bilancio di energia di cui al punto 10° del capitolo A10 sono congrui con quelli rilevati in loco (contatore energia elettrica, contatore acqua, ecc.)? …..……..……	☐	☐
	• I consumi specifici dichiarati nel bilancio energetico di cui al punto 7° del capitolo A10 sono congrui? ……..	☐	☐
A10 – ESAME DELLA REGOLARE TENUTA DEI REGISTRI E RELATIVI DOCUMENTI ALLEGATI	• I registri di carico e scarico :		
	- delle materie prime e dei prodotti semilavorati introdotti ed estratti dal deposito;…..…….....	☐	☐
	- dei singoli prodotti finiti sottoposti ad accisa riportando anche le rimanenze contabili giornaliere;……	☐	☐
	- delle singole partite ricevute e spedite in regime sospensivo;……..…..	☐	☐
	- dei cali per le operazioni semplici (se rilasciato previa autorizzazione dell'Ufficio); ……	☐	☐
	- dei documenti di circolazione; ……	☐	☐
	risultano regolarmente vidimati, allibrati e tenuti? ……	☐	☐
	• I cali e le eccedenze di cui all'art. 4 del Testo unico delle accise riscontrati dall'operatore sono stati registrati?.....	☐	☐
	• Per i cali eccedenti quelli ammessi è stata pagata l'accisa nei termini previsti?.....	☐	☐
	• E' stata effettuata nei termini previsti dalla D.D. 1494 la trasmissione dei dati contabili? ……	☐	☐
	• E' stata controllata la conformità tra le registrazioni contabili aziendali e i dati trasmessi? …….	☐	☐
	• E' stato riscontrato che la ricevuta del pagamento dell'imposta è stata trasmessa all'ufficio competente nei termini previsti ?.....	☐	☐
	• E' stato verificato che la ditta ha redatto almeno una volta all'anno:		
	- l'inventario fisico delle materie prime, dei semilavorati e dei prodotti finiti?.....	☐	☐
	- il bilancio di materia distintamente per sezioni di impianto con l'indicazione delle rese di lavorazione?.....	☐	☐
	- il bilancio energetico con l'indicazione dei consumi di energia elettrica e dei combustibili?.....	☐	☐
	• I documenti giustificativi del carico e dello scarico, allegati ai vari registri, sono stati registrati nei termini previsti? ……	☐	☐
	• I documenti, giustificativi del carico e dello scarico, sono a corredo dei vari registri?.....……	☐	☐
	• E' stata effettuata, alla fine di ogni anno e da parte del		

SETTORE D'IMPOSTA:	***Prodotti energetici***
RIFERIMENTO:	Depositi fiscali
PRODOTTO:	Inventario/Verifica

SCHEDA CONTROLLO QUALITÀ N. 4.07
(CHECK LIST)

CAPITOLI	ELEMENTI DA CONTROLLARE	C	NC
Segue **ESAME DELLA REGOLARE TENUTA DEI REGISTRI E RELATIVI DOCUMENTI ALLEGATI**	depositario, la chiusura contabile dei registri di cui al punto 1°, del presente capitolo?……..… • Al momento della verifica è stata effettuata la chiusura contabile dei registri di cui al punto 1° del presente capitolo?..... • Le rimanenze effettive accertate sono state riprese a nuovo carico sui rispettivi registri ?..... • La conservazione dei registri è stata effettuata in maniera conforme a quanto previsto dalle vigenti disposizioni?…….….. • Le operazioni di introduzione, estrazione e accertamento sono state registrate entro i termini dalle vigenti disposizioni? • Per i prodotti reimmessi in regime sospensivo è stata seguita la procedura di cui all'art. 3 comma14 della D.D. 158235/RU del 7/12/2010? ……..……..... • E' stata verificata la regolarità delle operazioni di estrazione di prodotto agevolato/esente?.....	☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐	☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐
A11 – **RISCONTRO DELLA REGOLARITA' DEI VERSAMENTI**	• E' stato verificato che l'accredito d'imposta utilizzato per il pagamento della accisa corrisponda all'importo risultante dalla sommatoria dei buoni di imposta in possesso del depositario? …… • Sono stati regolarmente versati i diritti di licenza?..... • E' stato verificato che i versamenti mensili d'imposta corrispondono a quanto dovuto con riferimento alle contabilità tenute dal depositario e dall'ufficio? ……..……..... • Le risultanze dei controlli della contabilità tenute dal depositario concordano con le risultanze della contabilità tenuta dall'ufficio? ……..	☐ ☐ ☐ ☐	☐ ☐ ☐ ☐
A12 – **VERIFICA DELLA PROVENIENZA E/O DESTINAZIONE DELLE PARTITE DI PRODOTTI**	• Sono stati acquisiti i documenti giustificativi delle movimentazioni dei prodotti al fine di eventuali controlli incrociati nazionali oppure di mutua assistenza amministrativa? …….. • Sono state individuate ragioni per cui si ritiene opportuno estendere la verifica ad ulteriori aspetti quali, ad esempio, la contabilità aziendale?..... • Sono stati acquisiti, se utilizzati per il pagamento dell'accisa, i buoni d'imposta al fine di eventuali controlli incrociati?……. • E' stata effettuata per le partite di prodotto spedite in sospensione di accisa la chiusura dell'e-AD con la nota di ricezione da parte del destinatario della merce?..... • E' stata effettuata per le partite ricevute in sospensione la chiusura la chiusura dell'e-AD con la nota di ricezione? ……..…….. • La ditta ha provveduto a comunicare all'ufficio finanziario competente la mancata chiusura dell'e-AD con la nota di ricevimento elettronica entro i termini previsti (5 giorni)?..... • Sono stati attivati controlli a scandaglio:	☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐	☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐

SETTORE D'IMPOSTA:	***Prodotti energetici***
RIFERIMENTO:	Depositi fiscali
PRODOTTO:	Inventario/Verifica

SCHEDA CONTROLLO QUALITÀ N. 4.07
(CHECK LIST)

CAPITOLI	ELEMENTI DA CONTROLLARE	C	NC
Segue **VERIFICA DELLA PROVENIENZA E/O DESTINAZIONE DELLE PARTITE DI PRODOTTI**	- sulla provenienza dei prodotti? ..... - sulla destinazione dei prodotti?	☐ ☐	☐ ☐
A13 – **PRELIEVO CAMPIONI**	Si veda la scheda 4.03		
A14 – **DENATURAZIONE**	Si veda la scheda 4.08		
A15 **LIQUIDAZIONE DI ALTRE IMPOSTE**	• Sono stati evidenziati gli elementi necessari per le successive segnalazioni ad altri uffici con particolare riferimento all'imposta sul valore aggiunto?.....	☐	☐
A16 - **COMUNICAZIONI AD ALTRI UFFICI**	• Sono state fatte le comunicazioni ad altri uffici (Agenzia entrate, VV.F, Enti locali, Ministero delle politiche agricole, alimentari e forestali, ecc.) per inosservanza di norme diverse da quelle sulle accise?.....	☐	☐
A17 – **MOVIMENTAZIONE DEI SUGGELLI**	• Sono state rispettate puntualmente le istruzioni di servizio in ordine a: - modalità di suggellamento? ..... - tecnica di applicazione dei suggelli? ..... - registrazioni e movimentazioni dei suggelli? ..... • Sono state rilevate manomissioni dei suggelli?.....	 ☐ ☐ ☐ ☐	 ☐ ☐ ☐ ☐
A18 – **CAUZIONI ED ALTRI CONTROLLI**	• E' stata prestata congrua garanzia di deposito ?..... • Per la circolazione in regime sospensivo è stata prestata idonea garanzia?..... • E' stata verificata la corretta movimentazione della garanzia?..... • Sulle perdite eccedenti i cali ammissibili di trasporto è stata recuperata l'accisa ?.....	☐ ☐ ☐ ☐	☐ ☐ ☐ ☐
A19 – **CHIUSURA E VERBALIZZAZIONE DELLA VERIFICA**	• Qualora la verifica non si sia conclusa in giornata, è stato redatto il verbale giornaliero delle operazioni effettuate? ..... • Il verbale di constatazione redatto in contraddittorio con la parte evidenzia: - le notizie generali e la descrizione dell'attività del soggetto, l'elenco della documentazione esaminata ed i controlli eseguiti?..... - il prospetto riepilogativo di eventuali rilievi con riferimento alle norme violate ed alle norme sanzionatorie, per anno d'imposta?..... - riporta le conclusioni dei verbalizzanti e le dichiarazioni della	☐ ☐ ☐	☐ ☐ ☐

SETTORE D'IMPOSTA:	***Prodotti energetici***
RIFERIMENTO:	Depositi fiscali
PRODOTTO:	Inventario/Verifica

SCHEDA CONTROLLO QUALITÀ N. 4.07
(CHECK LIST)

CAPITOLI	ELEMENTI DA CONTROLLARE	C	NC
	parte?..... - l'organo a cui produrre osservazioni o memorie ed i relativi termini?..... - è stato ultimato nei trenta giorni dall'accesso? ..... - nel caso in cui venga superato il termine di 30 giorni è stata ottenuta una proroga? …….....	☐ ☐ ☐ ☐	☐ ☐ ☐ ☐

Riferimenti normativi:
D.lgs. 26.10.1995, n. 504 - DM 13.11.2000, n. 55 - DM 18.09.1997, n. 383 - Legge n. 212/2000 – D.D. 1494 – CIRC.335/1992 – D.D. 158235/RU/2010

Note:
L'eventuale atto di contestazione, salvo casi di particolare urgenza, non potrà essere emesso prima che siano trascorsi 60 giorni dalla data della sottoscrizione del processo verbale di constatazione.

L'atto di abbuono dell'imposta sui cali consentiti dovrà essere emesso dal dirigente dell'Ufficio.

NOTE:

SETTORE D'IMPOSTA:	Prodotti energetici (escluso GPL)
RIFERIMENTO:	In serbatoio/linea di trasferimento/linea di carico
PRODOTTO:	Denaturazioni

SCHEDA CONTROLLO QUALITÀ N. 4.08

(CHECK LIST)

CAPITOLI	ELEMENTI DA CONTROLLARE	S	N
A1 - RACCOLTA E ANALISI DOCUMENTAZIONE	• L'impianto è stato autorizzato dall'Ufficio competente?	☐	☐
	• L'impianto di denaturazione è correttamente censito in AIDA-Anagrafica Accise?	☐	☐
	• Fatta eccezione per le denaturazioni su linea di carico è stata presentata la comunicazione di denaturazione nei termini e nei modi previsti?	☐	☐
	• Le informazioni contenute nella comunicazione sono complete (Ditta, ora di inizio, prodotto, NC, ecc.)?	☐	☐
	• È stata presa visione delle caratteristiche tecniche dell'impianto (planimetrie, tabelle di taratura, ecc)?	☐	☐
A2 - DENATURAZIONE	• Il pacchetto denaturante o i singoli componenti sono stati autorizzati dall'Agenzia delle Dogane per l'impiego cui il prodotto denaturato deve essere destinato?	☐	☐
	• Il soggetto che si dichiara rappresentante dell'azienda è legittimato?	☐	☐
	• E' stata verificata la regolarità delle operazioni di denaturazione secondo quanto stabilito dall'art.5 della D.D. 28/12/2007?	☐	☐
A3 – PRELIEVO CAMPIONI PER RISCONTRO ANALITICO	• E' stato prelevato il corretto numero di campioni (per le modalità vedi scheda 4.03)? - n.5 campioni di prodotto denaturato; - n.5 campioni di prodotto denaturante; - n. 5 campioni di prodotto base non denaturato. *(per denaturazione eseguita alla presenza dei funzionari dell'Ufficio delle Dogane)*. In caso di denaturazione già effettuata e di indisponibilità del prodotto base, in sostituzione dei campioni, saranno acquisiti il colore ASTM per i gasoli e la densità del prodotto.	☐	☐
A4 - OPERAZIONI CONCLUSIVE	• E' stato redatto l'apposito verbale di constatazione attestante l'esito delle operazioni effettuate?	☐	☐
	• Nel P.V.C. si dà atto che il riscontro delle operazioni di denaturazione è stato condotto nel rispetto dei diritti e delle garanzie che la L. 212/00 assicura al contribuente?	☐	☐

Riferimenti normativi:

- D.lgs. n. 504/1995 e relative disposizioni attuative elencate nella legenda allegata alla circolare n. 44/D, Legge n. 212/2000;
- D.D. 28/12/2007;
- Circ. AVCT n. 35/D del 28/10/2007;
- Circ. AVCT n. 29/D del 4/07/2008;
- Circ. DCAC n- 12/D del 29 aprile 2010.

Note: - [*In caso di dubbi o saltuariamente*.]